

комментарий специалиста



А. В. Щепотьев
Е. Г. Сафронова

О РАЗВИТИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Постатейный комментарий
к Федеральному закону

- Развитие малого и среднего предпринимательства (МСП)
- Категории субъектов МСП
- Средства государственной поддержки МСП

ЮСТИЦИЯ И ЮРИСТЫ

**КОММЕНТАРИЙ К ФЕДЕРАЛЬНОМУ ЗАКОНУ
ОТ 24 ИЮЛЯ 2007 Г. N 209-ФЗ "О РАЗВИТИИ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"**

(Постатейный)

Материал подготовлен с использованием правовых актов
по состоянию на 5 мая 2008 года

А.В. ЩЕПОТЬЕВ, Е.Г. САФРОНОВА

Щепотьев Александр Викторович, кандидат экономических наук, генеральный директор ООО "Консалтинговая группа "Новая Парадигма", аттестованный аудитор, дипломированный оценщик, доцент НП "Тульский институт экономики и информатики", в прошлом - арбитражный управляющий, автор (соавтор) более 70 публикаций, в том числе соавтор 4 монографий.

Сафронова Екатерина Геннадьевна, магистр экономики, экономист и оценщик аудиторско-консалтинговой группы "АУДИТ-Партнер", автор более 30 публикаций в периодических изданиях по экономическому анализу деятельности субъектов, бизнес-планированию и праву, эксперт СМАО.

Введение

Формирование среднего класса становится стратегической задачей повышения политической, экономической и социальной стабильности в российском обществе. Решение этой задачи требует создания благоприятных правовых и экономических условий для интенсивного развития малого и среднего предпринимательства, которое способствует формированию рыночной структуры экономики и конкурентной среды, налогооблагаемой базы для бюджетов всех уровней, снижает остроту безработицы, позволяет потребителям выбирать производителей товаров и услуг.

Следует заметить, что в России пока на долю малого бизнеса приходится не более 12% ВВП, тогда как в развитых европейских странах малый и средний бизнес производит до 70% ВВП.

С принятием Федерального закона от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" существенно изменился подход к определению понятия субъекта малого предпринимательства в России.

С 1 января 2008 г. вступил в силу Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Закон N 209-ФЗ) и прекращает действие прежний Федеральный закон от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

Отметим, что вопросам особого (льготного) регулирования среднего предпринимательства был посвящен Указ Президента РФ от 30 ноября 1992 г. N 1485 "Об организационных мерах по развитию малого и среднего бизнеса в Российской Федерации", однако в российском законодательстве было уделено определенное внимание малому бизнесу и практически игнорировались интересы среднего бизнеса.

Нововведения в российском законодательстве в данной сфере взаимоотношений привели к некоторым изменениям.

На законодательном уровне (Закон N 209-ФЗ) введены такие понятия, как "субъекты среднего предпринимательства", "микropредприятия", "инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства", "поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства" и т.д. Отмена действовавшего Закона (Федерального закона от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации") привела к упразднению таких понятий, как "льготное кредитование субъектов малого предпринимательства", "льготное страхование субъектов малого предпринимательства". Исключено из законодательных документов понятие "общества взаимного кредитования субъектов малого предпринимательства", существенно снизилась роль специализированных внебюджетных фондов Российской Федерации для поддержки малого предпринимательства (в ст. 15 Закона N 209-ФЗ о государственных и муниципальных фондах поддержки предпринимательства упоминается лишь вскользь.).

В Законе N 209-ФЗ более значимая роль в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства отводится региональным программам развития субъектов малого и среднего предпринимательства, сам же Закон в данной сфере стал более общим и рамочным.

Следует отметить, что если организации в силу Федерального закона от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" относились к субъектам малого предпринимательства, а в соответствии с условиями Закона N 209-ФЗ не относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, то они сохраняют право на предусмотренную ранее поддержку согласно федеральным, региональным и муниципальным программам развития малого и среднего предпринимательства до 1 июля 2008 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
О РАЗВИТИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(в ред. Федерального закона от 18.10.2007 N 230-ФЗ)

Статья 1. Предмет регулирования настоящего Федерального закона

Комментарий к статье 1

1. Законодательство о малом и среднем предпринимательстве, в том числе и о его государственной поддержке, можно классифицировать по сфере регулируемых отношений:

специальное законодательство о малом и среднем предпринимательстве;
гражданское законодательство;
бюджетное законодательство;
налоговое законодательство;
законодательство в сфере бухгалтерского учета, аудита;
антимонопольное законодательство;
законодательство иных отраслей права.

Хотя в Гражданском кодексе РФ (ГК РФ) малые предприятия не упомянуты, многие его положения имеют непосредственное отношение к субъектам малого и/или среднего предпринимательства, их деятельности. Например, в ГК РФ регулируется правовое положение юридических лиц - малых предприятий, индивидуальных предпринимателей, а также вопросы кредитования, страхования и т.д.

Нормы, касающиеся субъектов малого и/или среднего предпринимательства, содержатся не только в гражданском законодательстве, но и в законодательстве иных отраслей права. В частности, бюджетное законодательство регулирует предоставление субсидий, субвенций, бюджетного кредита и другие вопросы.

Налоговым кодексом РФ (НК РФ) регулируется налогообложение субъектов, которые напрямую могут и не относиться к субъектам малого и/или среднего предпринимательства, но экономически имеют некоторые схожие показатели (например, на упрощенную систему налогообложения может перейти не только малое или среднее предприятие (если в организации численность сотрудников превышает максимальное значение для субъектов малого и/или среднего предпринимательства, но показатели выручки и иные показатели удовлетворяют требованиям ст. 346.12 НК РФ)). На наш взгляд, по логике налогового законодательства (упрощение контроля за деятельностью данных организаций со стороны государственных контролирующих органов), организации, которые переведены (или имеют право быть переведенными) на упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ), систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (гл. 26.1 НК РФ) или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ), можно относить к субъектам малого или среднего предпринимательства, однако в НК РФ приведены несколько отличные критерии к данным организациям, нежели в Законе N 209-ФЗ.

В сфере бухгалтерского учета имеется ряд льгот для малых предприятий. По логике российского законодательства, в сфере аудита определено, что ни крупные, ни социально значимые субъекты экономики не подпадают под обязательный ежегодный аудит, однако критериями отбора являются не наличие или отсутствие статуса субъекта малого, среднего и/или крупного предпринимательства, а ряд показателей, указанных в ст. 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Пока законодательно не введено <1> предельное значение выручки и величины активов для субъектов малого и среднего предпринимательства, отдельные такие субъекты (обладающие этим статусом по численности сотрудников) могут подпадать под действие антимонопольного законодательства, в соответствии с которым при анализе экономических показателей субъектов, подпадающих или не подпадающих под действие антимонопольного законодательства, численность сотрудников не берется в расчет.

<1> С 1 января 2010 г. вступят в силу нормы Закона, в соответствии с которыми предельные значения выручки от реализации товаров, работ или услуг и балансовой стоимости активов должны устанавливаться Правительством РФ.

Специальное законодательство о малом и среднем предпринимательстве составляют прежде всего комментируемый Закон и издаваемые в соответствии с ним иные акты.

Следует отметить, что в период действия Федерального закона от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" был принят ряд документов, нормы которых распространялись именно на малое предпринимательство, в том числе в сфере бухгалтерского учета, статистики и т.д., и не утратили силу с отменой названного Закона. В связи с этим часть действующего законодательства в сфере малого и среднего предпринимательства в РФ регулирует только отношения в сфере малого предпринимательства.

2. В настоящее время международных договоров РФ, касающихся субъектов малого и среднего предпринимательства, недостаточно или в них не отражены четкие меры поддержки и развития малого или среднего предпринимательства. Одним из значимых является Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 8 декабря 1999 г. "О создании Союзного государства". В нем указано, что в Союзном государстве принимаются необходимые законодательные и иные меры по обеспечению равных прав, обязанностей и гарантий субъектам хозяйствования любых организационно-правовых форм, а также гражданам, обладающим статусом предпринимателя, в соответствии с законодательством государств-участников.

Приведем ряд международных документов, в которых так или иначе упомянуты вопросы, касающиеся поддержки малого или среднего предпринимательства:

Соглашение между Государственным комитетом Российской Федерации по поддержке и развитию малого предпринимательства и Секретариатом малого и среднего предпринимательства Республики Аргентина о сотрудничестве в сфере малого и среднего предпринимательства (заключено в г. Москве 25 июня 1998 г.);

Рекомендация N 189 Международной организации труда "Об общих условиях для стимулирования создания рабочих мест на малых и средних предприятиях" (принята в г. Женеве 17 июня 1998 г. на 86-й сессии Генеральной конференции МОТ);

Меморандум о сотрудничестве в сфере малого и среднего предпринимательства между Министерством промышленности, торговли и ремесленничества Итальянской Республики и Государственным комитетом Российской Федерации по поддержке и развитию малого предпринимательства (подписан в г. Риме 21 мая 1998 г.);

Соглашение между Государственным комитетом Российской Федерации по поддержке и развитию малого предпринимательства и Администрацией малого и среднего бизнеса Республики Корея о сотрудничестве в сфере малого и среднего предпринимательства (заключено в г. Москве 26 января 1998 г.);

Протокол о сотрудничестве между Государственным комитетом Российской Федерации по поддержке и развитию малого предпринимательства (ГКРП России) и Греческой организацией малого и среднего бизнеса и ремесел (ЕОММЕХ) (подписан в г. Москве 24 октября 1997 г.);

Концепция формирования правовых основ и механизмов реализации социального государства в странах Содружества (принята в г. Санкт-Петербурге 31 мая 2007 г. Постановлением N 28-6 на 28-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ);

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Болгария об экономическом и научно-техническом сотрудничестве (заключено в г. Москве 8 мая 2007 г.);

решение Экономического совета СНГ "О ходе выполнения плана реализации важнейших мероприятий, направленных на развитие и повышение эффективности взаимодействия государств - участников СНГ в экономической сфере в 2003 - 2010 годах";

решение N 306 Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества "О ходе выполнения внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу международных договоров, заключенных в рамках ЕврАзЭС" (принято в г. Минске 23 июня 2006 г.);

решение Совета глав правительств СНГ "Об информации о ходе выполнения Программы действий по развитию Содружества Независимых Государств на период до 2005 года".

Статья 2. Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Комментарий к статье 2

Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства направлена на решение широкого перечня задач, начиная с обеспечения благоприятных условий для ведения бизнеса и заканчивая содействием в продвижении товаров (работ, услуг), увеличением их объема и доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов.

В целях реализации государственной политики нормативными правовыми актами предусматриваются:

специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, а также налоговые декларации по упрощенной форме по отдельным налогам и сборам для малых и средних предприятий;

упрощенные способы ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности;

представление субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности в сокращенном варианте;

льготный порядок расчетов за приватизированное государственное и муниципальное имущество;

формы участия субъектов малого и среднего предпринимательства в процедурах размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

развитие экспорта, в том числе субъектами малого и среднего предпринимательства;

обеспечение прав и законных интересов субъектов предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);

развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

иные направленные на достижение целей Закона меры.

Отметим, что направление в развитии малого и среднего предпринимательства в различных регионах может иметь разные приоритеты. Принципы действующего законодательства в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства основаны на приоритете регионального регулирования в данной сфере жизнедеятельности общества.

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Комментарий к статье 3

1. Согласно нормам статьи к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся хозяйствующие субъекты - юридические лица и индивидуальные предприниматели, отнесенные в соответствии с условиями, установленными комментируемым Законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям.

Понятие "юридическое лицо" закреплено в п. 1 ст. 48 ГК РФ (часть первая). Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

В статье 23 ГК РФ (часть первая) определено понятие "предпринимательская деятельность гражданина", однако в данной статье термин "предприниматель" раскрыт не в полной мере.

Названный термин раскрывается в п. 2 ст. 11 НК РФ (часть первая): индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Условно говоря, подп. 2 п. 1 ст. 227 НК РФ к индивидуальным предпринимателям приравнены "нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой".

2. В данной статье раскрыты понятия федеральных, региональных и муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Федеральные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства - нормативные правовые акты Правительства РФ, в которых определяются перечни мероприятий, направленных на достижение целей государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе отдельных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, и осуществляемых в Российской Федерации, с указанием объема и источников их финансирования, результативности деятельности федеральных органов исполнительной власти, ответственных за реализацию указанных мероприятий.

Региональные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства - нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов РФ, в которых

определяются перечни мероприятий, направленных на достижение целей государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе отдельных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, и осуществляемых в субъектах РФ, с указанием объема и источников их финансирования, результативности деятельности органов государственной власти субъектов РФ, ответственных за реализацию указанных мероприятий.

Муниципальные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства - нормативные правовые акты органов местного самоуправления, в которых определяются перечни мероприятий, направленных на достижение целей в области развития малого и среднего предпринимательства, в том числе отдельных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, и осуществляемых в муниципальных образованиях, с указанием объема и источников их финансирования, результативности деятельности органов местного самоуправления, ответственных за реализацию указанных мероприятий.

Поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства являются деятельность органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и функционирование инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, направленное на реализацию мероприятий, предусмотренных федеральными, региональными и муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В большинстве регионов РФ принимаются региональные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства сроком от года до пяти лет; в субъектах РФ издаются региональные и местные законы, направленные на детализацию различных положений в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства.

Статья 4. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 4

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), потребительские кооперативы, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства при соблюдении определенных требований к составу активов указанных организаций и предпринимателей, численности их работников и размеру выручки от реализации товаров, работ или услуг.

Для сравнительного анализа сообщим, что в США к категории малого бизнеса относятся фирмы и компании, в которых работает менее 500 человек, причем субъекты малого предпринимательства в США подразделяются на три категории в зависимости от численности сотрудников:

- менее 20 человек;
- от 20 до 100 человек;
- от 100 до 499 человек.

По нормативам ЕС к малым предприятиям относятся субъекты с численностью работников до 50 человек и максимальным годовым оборотом 10 млн. евро. По нормативам ЕС к средним предприятиям относятся субъекты с численностью работников до 250 человек и максимальным годовым оборотом 50 млн. евро.

Следует отметить, что в целях комментируемого Закона к субъектам малого или среднего предпринимательства относятся только субъекты (отвечающие определенным требованиям), внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) или в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП), т.е. прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей". Пунктом 2 ст. 11 НК РФ определено, что к индивидуальным предпринимателям могут быть отнесены и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации. Такие физические лица при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями. Как уже говорилось, некоторые термины и понятия в различных сферах законодательства имеют иное (иногда существенно отличное) толкование.

Итак, к субъектам малого или среднего предпринимательства (при соблюдении остальных ограничений, установленных данным Законом) могут быть отнесены:

- коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий);
- индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств;

потребительские кооперативы.

В действующем российском законодательстве предусмотрено существование нескольких видов потребительских кооперативов:

кредитные потребительские кооперативы граждан (КПКГ) (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 117-ФЗ "О кредитных потребительских кооперативах граждан");

сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие, снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие, кредитные, страховые и иные кооперативы, созданные в соответствии с требованиями, предусмотренными п. 1 ст. 4 Федерального закона от 8 декабря 1995 г. N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (ст. ст. 4, 7, 40.1 Федерального закона от 8 декабря 1995 г. N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации");

жилищные накопительные кооперативы (ЖНК) (Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах");

садоводческие, огороднические, дачные потребительские кооперативы (Федеральный закон от 15 апреля 1998 г. N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан");

организации потребительской кооперации - потребительские общества, союзы потребительских обществ, а также учреждения, хозяйственные общества и иные юридические лица, единственными учредителями которых являются потребительские общества или союзы (ст. 1 Закона РФ от 19 июня 1992 г. N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации");

жилищные, жилищно-строительные,... гаражные... потребительские кооперативы, имеющие своей целью удовлетворение жилищно-бытовых потребностей их членов (п. 2 ст. 3 Модельного закона о кооперативах и их объединениях (союзах) (принят в г. Санкт-Петербурге 6 декабря 1997 г. Постановлением N 10-18 на 10-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ); п. 4 ст. 218, ст. ст. 50, 116 ГК РФ);

иные специализированные потребительские кооперативы (ст. ст. 50, 116 ГК РФ; п. 1 ст. 3 Закона СССР от 26 мая 1988 г. N 8998-XI "О кооперации в СССР"). Согласно п. 1 ст. 3 Закона СССР от 26 мая 1988 г. N 8998-XI "О кооперации в СССР" кооперативы могут создаваться и действовать в сельском хозяйстве, промышленности, строительстве, на транспорте, в торговле и общественном питании, в сфере платных услуг и других отраслях производства и социально-культурной жизни, т.е. перечень кооперативов не ограничивается только кооперативами, прямо указанными в действующем законодательстве, что также не противоречит положениям ст. ст. 50, 116 ГК РФ.

Спорным, однако имеющим право на существование, будет утверждение, что к субъектам малого или среднего предпринимательства могут быть отнесены нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся в установленном законодательством порядке частной практикой, приравненные подп. 2 п. 1 ст. 227 НК РФ к индивидуальным предпринимателям.

К субъектам малого или среднего предпринимательства не могут быть отнесены некоммерческие организации (за исключением потребительских кооперативов), так как они не указаны в ст. 4 комментируемого Закона.

Государственные и муниципальные фонды поддержки предпринимательства, фонды содействия кредитованию (гарантийные фонды, фонды поручительства), технопарки, научные парки, инновационно-технологические центры, учебные организации и иные некоммерческие организации, а также коммерческие организации, не относящиеся к категории малых или средних предприятий, могут быть отнесены к инфраструктуре поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (см. ст. 15 Закона N 209-ФЗ).

К субъектам малого или среднего предпринимательства также не могут быть отнесены субъекты, не имеющие статуса юридического лица. К таким субъектам можно отнести:

1) общественные объединения. Согласно ст. 7 Федерального закона от 19 мая 1995 г. N 82-ФЗ "Об общественных объединениях" общественные объединения могут создаваться в одной из следующих организационно-правовых форм:

- общественная организация;
- общественное движение;
- общественный фонд;
- общественное учреждение;
- орган общественной самодеятельности;
- политическая партия.

Согласно нормам ст. 3 Федерального закона от 19 мая 1995 г. N 82-ФЗ "Об общественных объединениях" создаваемые гражданами общественные объединения могут регистрироваться в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом, и приобретать права юридического

лица либо функционировать без государственной регистрации и приобретения прав юридического лица;

2) простые товарищества. Согласно п. 1 ст. 1041 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели;

3) паевые инвестиционные фонды. В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" паевой инвестиционный фонд - обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Анализируя Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", следует отметить, что в предмет регулирования указанного Закона попадают две категории фондов: акционерный инвестиционный фонд (гл. 2) и паевой инвестиционный фонд (гл. 3).

Федеральный закон "Об инвестиционных фондах" определяет типы паевых инвестиционных фондов (ПИФ):

- интервальный паевой;
- открытый паевой;
- закрытый паевой.

В статье 4 комментируемого Закона имеется противоречие: с одной стороны, предусмотрено, что закрытые паевые инвестиционные фонды могут быть субъектами малого или среднего предпринимательства, а с другой стороны (так как закрытые паевые инвестиционные фонды не обладают статусом юридического лица), такие фонды не могут быть субъектами малого или среднего предпринимательства. Надеемся, что данное противоречие будет исправлено законодателями в ближайшее время.

Теперь рассмотрим субъекты малого и среднего предпринимательства с точки зрения структуры уставного (складочного) капитала и паевого фонда.

В уставном (складочном) капитале либо паевом фонде субъектов малого и среднего предпринимательства - юридических лиц доля Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных граждан и юридических лиц, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов). Доля участия других юридических лиц (не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства) в капитале малого или среднего предприятия также не должна превышать 25%. Аналогичные требования к уставному капиталу малого предприятия были установлены и в Федеральном законе от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

Таким образом, в уставном (складочном) капитале и паевом фонде доля не должна превышать 25% по каждой из категорий вложений следующих субъектов:

- Российской Федерации и/или субъектов РФ, и/или муниципальных образований, и/или иностранных граждан, и/или иностранных юридических лиц, и/или общественных организаций, и/или религиозных организаций, и/или благотворительных фондов, и/или иных фондов;
- юридических лиц (не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства).

Следует отметить, что, следуя логике законодателя, организация может получить статус малого или среднего предприятия, если каждое из ограничений будет выполняться и в уставном (складочном) капитале или паевом фонде будут присутствовать доля и Российской Федерации, и/или субъектов РФ, и/или муниципальных образований, и/или иностранных граждан, и/или иностранных юридических лиц, и/или общественных организаций, и/или религиозных организаций, и/или благотворительных фондов, и/или иных фондов в пределах 25%, и других юридических лиц (не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства) в пределах 25%.

Средняя численность работников за предшествующий календарный год для малых предприятий не должна превышать 100 человек, а для микропредприятий, выделенных в составе категории малых предприятий, - 15 человек. Средняя численность работников средних предприятий за предшествующий календарный год должна составлять от 101 до 250 человек включительно (подп. 1, 2 п. 1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ).

Выручка от реализации товаров, работ или услуг без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов малых и средних предприятий за предшествующий календарный год не должна превышать предельных значений, установленных Правительством РФ. С 1 января 2010 г. вступят в силу нормы Закона N 209-ФЗ, в соответствии с которыми предельные значения выручки от реализации товаров, работ или услуг и балансовой стоимости активов должны устанавливаться Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных

сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства (подп. 3 п. 1, п. 2 ст. 4, п. 2 ст. 5 Закона N 209-ФЗ).

Следует отметить три показателя ограничения получения статуса субъекта малого или среднего предпринимательства:

- ограничение в доле уставного (складочного) капитала и паевого фонда;
- ограничение численности работников;
- ограничение в полученной выручке или величины активов;
- различный статус.

Превышение ограничения в доле уставного (складочного) капитала и паевого фонда приводит сразу к потере статуса (или невозможности его получения), а превышение предельных значений по численности работников, по полученной выручке за год или имеющегося значения величины активов приводит к потере статуса (или невозможности его получения) только в случае, когда предельные значения не соответствуют ограничениям, предусмотренным в комментируемом Законе, в течение двух календарных лет, следующих один за другим.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием - численностью работников либо размером выручки от реализации товаров, работ или услуг. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства, как уже говорилось, изменяется только в случае, если численность работников или размер выручки держатся выше или ниже предельных значений в течение двух календарных лет, следующих один за другим (п. п. 3, 4 ст. 4 Закона N 209-ФЗ).

Федеральный закон от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" устанавливал предельную численность работников малых предприятий для различных отраслей экономики - от 30 (розничная торговля и бытовое обслуживание населения) до 100 (промышленность, строительство, транспорт) человек, но не определял требований к размеру выручки малого предприятия.

Другая важная новелла Закона N 209-ФЗ - появление в нем понятия "среднее предпринимательство". Этот термин широко употребляем, но относительно его содержания ранее существовали исключительно вольные трактовки. Следовательно, сфера развития среднего предпринимательства в настоящее время не регулируется в полной мере.

Часть 1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ вступает в силу с 1 января 2008 г.

В случае выполнения ограничения по структуре уставного (складочного) капитала или паевого фонда категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется на основании двух критериев (ч. 3 ст. 4 Закона N 209-ФЗ):

средняя численность работников (в обязательном порядке);

выручка или балансовая стоимость активов (для отнесения к той или иной категории организацией выбирается один из двух показателей (выручка за год или балансовая стоимость активов), который и будет участвовать при анализе).

Может возникнуть ситуация, когда определенные по этим показателям категории субъектов предпринимательства будут различаться. В таких случаях следует судить о принадлежности бизнеса к малому или среднему, исходя из наибольшего по значению показателя.

Это означает, что если по средней численности коммерческая организация, индивидуальный предприниматель или потребительский кооператив относится к сфере малого предпринимательства, а по выручке - к средним хозяйствующим субъектам, то этот субъект следует считать субъектом среднего предпринимательства.

Если хозяйствующий субъект не соответствует субъектам малого предпринимательства по средней численности (но этот показатель в пределах ограничения для субъектов среднего предпринимательства), а по выручке (или балансовой стоимости) находится в пределах ограничений, установленных для малого предпринимательства, то он будет считаться средним.

При осуществлении деятельности средняя численность, выручка или балансовая стоимость могут изменяться. Закон допускает изменение категории организации (предпринимателя) только в случае, если показатели деятельности выше или ниже допустимых в течение двух лет, следующих друг за другом (ч. 4 ст. 4 Закона). Ошибочно считать, что это правило установлено только для смены категорий (с малой на среднюю и наоборот). Если субъект превысил ограничения, установленные для средних предприятий и предпринимателей, то он исключается из списка последних не на следующий год, а через год, если показатели деятельности так и не снизились до установленных Правительством РФ ограничений. Предельные значения будут устанавливаться с 2010 г. - один раз в пять лет на основе сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

Как же правильно рассчитать показатели деятельности ?

1. Средняя численность работников. Определяется за календарный год исходя из количества всех работников, в том числе работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству, с учетом отработанного времени. В расчет также следует включить работников филиалов и других обособленных подразделений компаний.

В настоящий момент о том, как рассчитывать среднюю численность работников, приводятся разъяснения в Постановлении Росстата от 20 ноября 2006 г. N 69 "Об утверждении Порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения: N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации".

Установлен алгоритм расчета средней численности работников за месяц по форме N П-4. Необходимо отметить, что эта форма утрачивает силу с отчета за январь 2008 г. в связи с изданием Постановления Росстата от 9 июня 2007 г. N 46 "Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников, деятельностью, осуществляемой в сфере науки, образования и культуры на 2008 год", которым с этого же срока вводится в действие новая форма N П-4.

Расчет средней численности работников установлен п. 86 разд. 1 Постановления Росстата от 20 ноября 2006 г. N 69. Средняя численность включает:

среднесписочную численность работников;

среднюю численность внешних совместителей;

среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца, т.е. с 1-го по 30-е или 31-е число (для февраля - по 28-е или 29-е число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца. Численность работников списочного состава за выходной или праздничный (нерабочий) день принимается равной списочной численности работников за предшествующий рабочий день. При наличии двух или более выходных или праздничных (нерабочих) дней подряд численность работников списочного состава за каждый из этих дней принимается равной численности работников списочного состава за рабочий день, предшествовавший выходным и праздничным (нерабочим) дням.

Среднесписочная численность работников определяется на основании ежедневного учета списочной численности работников, которая должна уточняться на основании приказов о приеме, переводе работников на другую работу и прекращении трудового договора. Численность работников списочного состава за каждый день должна соответствовать данным табеля учета рабочего времени работников, на основании которого устанавливается численность работников, явившихся и не явившихся на работу. Основными унифицированными формами первичной документации по учету труда и его оплаты являются: приказы (распоряжения) о приеме работника на работу, переводе работника на другую работу, предоставлении отпуска работнику, прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (ф. N Т-1, Т-5, Т-6, Т-8), личная карточка работника (ф. N Т-2), табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. N Т-12), табель учета рабочего времени (ф. N Т-13), расчетно-платежная ведомость (ф. N Т-49) и другие документы, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1.

Среднесписочная численность работников рассчитывается на основании списочной численности, которая приводится на определенную дату, например на последнее число отчетного периода. В списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также работавшие собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. В списочной численности работников за каждый календарный день учитываются как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам.

Исходя из этого, в списочную численность целыми единицами включаются согласно Постановлению Росстата от 20 ноября 2006 г. N 69, в частности, работники:

фактически явившиеся на работу, включая и тех, которые не работали по причине простоя;

находившиеся в служебных командировках, если за ними сохраняется заработная плата в данной организации, включая работников, находившихся в краткосрочных служебных командировках за границей;

не явившиеся на работу по болезни (в течение всего периода болезни до возвращения на работу в соответствии с листками нетрудоспособности или до выбытия по инвалидности);

не явившиеся на работу в связи с выполнением государственных или общественных обязанностей;

принятые на работу на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, а также принятые на половину ставки (оклада) в соответствии с трудовым договором. В списочной численности указанные работники учитываются за каждый календарный день как целые единицы, включая нерабочие дни недели, обусловленные при приеме на работу (см. п. 90.3). К этой группе не относятся отдельные категории работников, которым в соответствии с законодательством устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени, в частности: работники в

возрасте до 18 лет; работники, занятые на работах с вредными условиями труда; женщины, которым предоставлены дополнительные перерывы в работе для кормления ребенка; женщины, работающие в сельской местности; инвалиды I и II группы;

принятые на работу с испытательным сроком;

заклучившие трудовой договор с организацией о выполнении работы на дому личным трудом (надомники). В списочной и среднесписочной численности работников надомники учитываются за каждый календарный день как целые единицы;

имеющие специальные звания;

направленные с отрывом от работы в образовательные учреждения для повышения квалификации или приобретения новой профессии (специальности), если за ними сохраняется заработная плата;

временно направленные на работу из других организаций, если за ними не сохраняется заработная плата по месту основной работы;

студенты и учащиеся образовательных учреждений, работающие в организациях в период производственной практики, если они зачислены на рабочие места (должности);

обучающиеся в образовательных учреждениях, аспирантурах, находящиеся в учебном отпуске с сохранением полностью или частично заработной платы;

обучающиеся в образовательных учреждениях и находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также работники, поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством РФ (п. 90.1);

находившиеся в ежегодных и дополнительных отпусках, предоставляемых в соответствии с законодательством, коллективным договором и трудовым договором, включая находившихся в отпуске с последующим увольнением;

имевшие выходной день согласно графику работы организации, а также за переработку времени при суммированном учете рабочего времени;

получившие день отдыха за работу в выходные или праздничные (нерабочие) дни;

находившиеся в отпусках по беременности и родам, в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в дополнительном отпуске по уходу за ребенком (см. п. 90.1);

принятые для замещения отсутствующих работников (ввиду болезни, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком);

находившиеся с разрешения администрации в отпуске без сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам;

находившиеся в отпусках по инициативе администрации;

принимавшие участие в забастовках;

иностранцы граждане, работавшие в организациях, расположенных на территории России;

совершившие прогулы;

находившиеся под следствием до решения суда.

Не включаются согласно Постановлению Росстата от 20 ноября 2006 г. N 69 в списочную численность работники:

принятые на работу по совместительству из других организаций.

Учет внешних совместителей ведется отдельно (работник, получающий в одной организации две, полторы или менее одной ставки или оформленный в одной организации как внутренний совместитель, учитывается в списочной численности работников как один человек (целая единица));

выполнявшие работу по договорам гражданско-правового характера (примечание: работник, состоящий в списочном составе и заключивший договор гражданско-правового характера с этой же организацией, учитывается в списочной и среднесписочной численности один раз по месту основной работы);

привлеченные для работы согласно специальным договорам с государственными организациями на предоставление рабочей силы (военнослужащие и лица, отбывающие наказание в виде лишения свободы) и учитываемые в среднесписочной численности работников (п. 90.2);

переведенные на работу в другую организацию, если за ними не сохраняется заработная плата, а также направленные на работу за границу;

направленные организациями на обучение в образовательные учреждения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих организаций; лица, с которыми заключен ученический договор на профессиональное обучение с выплатой в период ученичества стипендии;

подавшие заявление об увольнении и прекратившие работу до истечения срока предупреждения или прекратившие работу без предупреждения администрации. Они исключаются из списочной численности работников с первого дня невыхода на работу;

собственники данной организации, не получающие заработную плату;

адвокаты;
военнослужащие.

При определении среднесписочной численности работников следует иметь в виду, что некоторые работники списочной численности не включаются в среднесписочную численность. К таким работникам относятся:

женщины, находившиеся в отпусках по беременности и родам; лица, находившиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в дополнительном отпуске по уходу за ребенком;

работники, обучающиеся в образовательных учреждениях и находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Лица, не состоящие в списочном составе и привлеченные для работы по специальным договорам с государственными организациями на предоставление рабочей силы (военнослужащие и лица, отбывающие наказание в виде лишения свободы), учитываются в среднесписочной численности как целые единицы по дням явок на работу.

Лица, работавшие неполное рабочее время в соответствии с трудовым договором или переведенные с письменного согласия работника на работу на неполное рабочее время, при определении среднесписочной численности работников учитываются пропорционально отработанному времени. Расчет средней численности этой категории работников производится в следующем порядке:

исчисляется общее количество человеко-дней, отработанных этими работниками, путем деления общего числа отработанных человеко-часов в отчетном месяце на продолжительность рабочего дня, исходя из продолжительности рабочей недели, например:

40 часов - на 8 часов (при пятидневной рабочей неделе) или на 6,67 часа (при шестидневной рабочей неделе);

36 часов - на 7,2 часа (при пятидневной рабочей неделе) или на 6 часов (при шестидневной рабочей неделе);

24 часа - на 4,8 часа (при пятидневной рабочей неделе) или на 4 часа (при шестидневной рабочей неделе);

затем определяется средняя численность не полностью занятых работников за отчетный месяц в пересчете на полную занятость путем деления отработанных человеко-дней на число рабочих дней по календарю в отчетном месяце. При этом за дни болезни, отпуска, неявок (приходящиеся на рабочие дни по календарю) в число отработанных человеко-часов условно включаются часы по предыдущему рабочему дню (в отличие от методологии, принятой для учета количества отработанных человеко-часов).

Среднесписочная численность работников, работавших неполный месяц (например, в организациях, вновь созданных, имеющих сезонный характер производства), определяется путем деления суммы численности работников списочного состава за все дни работы организации в отчетном месяце, включая выходные и праздничные (нерабочие) дни за период работы на общее число календарных дней в отчетном месяце.

Среднесписочная численность работников за квартал определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы работы организации в квартале и деления полученной суммы на три.

Среднесписочная численность работников за период с начала года по отчетный месяц включительно определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы, истекшие за период с начала года по отчетный месяц включительно, и деления полученной суммы на число месяцев работы организации за период с начала года, т.е. соответственно на 2, 3, 4 и т.д.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Пример <1>.

<1> Постановление Росстата от 20 ноября 2006 г. N 69 "Об утверждении Порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения: N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"

Месяц	Среднесписочная численность работников
Январь	500
Февраль	496
Март	500
Апрель	515
Май	530
Июнь	518
Июль	560
Август	570
Сентябрь	565
Октябрь	570
Ноябрь	580
Декабрь	600
Сумма	6504

Среднесписочная численность за год составила 542 человека (6504 / 12).

Если организация работала неполный год (сезонный характер работы или создана после января), то среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы работы организации и деления полученной суммы на 12.

Средняя численность внешних совместителей исчисляется в соответствии с порядком определения средней численности лиц, работавших неполное рабочее время (п. 90.3).

Средняя численность работников (включая иностранных граждан), выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, за месяц исчисляется по методологии определения среднесписочной численности. Эти работники учитываются за каждый календарный день как целые единицы в течение всего периода действия этого договора независимо от срока выплаты вознаграждения. За выходной или праздничный (нерабочий) день принимается численность работников за предшествующий рабочий день.

Средняя численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, за период с начала года и год определяется путем суммирования средней численности за все месяцы, истекшие с начала года, и деления полученной суммы на число месяцев, т.е. на 3, 6, 9, 12.

В среднюю численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, не включаются:

индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, заключившие с организацией договор гражданско-правового характера и получившие вознаграждение за выполненные работы и оказанные услуги;

лица несписочного состава, не имеющие с организацией договоров гражданско-правового характера.

2. Выручка. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) рассчитывается без учета предъявленного покупателям (посетителям) НДС, т.е. выручка-нетто, который определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. Однако Налоговый кодекс РФ имеет много глав, и в каждой есть свои особенности порядка определения доходов для целей налогообложения.

В Законе N 209-ФЗ четко не указано, при исчислении какого налога берутся данные для определения показателя выручки при определении статуса субъекта. В данном случае возможны два варианта:

НДС (гл. 21 НК РФ);

налог на прибыль (гл. 25 НК РФ).

Субъектам (при стремлении получить статус субъекта малого или среднего предпринимательства) следует, на наш взгляд, использовать методологию определения выручки по гл. 21 НК РФ, а не методологию определения доходов по гл. 25 НК РФ, так как во втором случае необходимо в показатель добавлять такую категорию, как внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Если при определении предельного показателя выручки будет использован налоговый показатель "доходы", определенный по данным налогового учета доходов, то с большой долей вероятности целесообразно опираться на правила, закрепленные в гл. 25 НК РФ, так как основные подходы, используемые в других главах при определении дохода, например в гл. 26.1, 26.2 НК РФ, в свою очередь, опираются на правила, закрепленные в гл. 25 НК РФ. Доходы, включаемые в

выручку для целей обложения налогом на прибыль, - это доходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) (ст. 249 НК РФ), и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

В комментируемом Законе четко сказано, что выручка определяется в части реализации товаров (работ, услуг), поэтому при определении категории "субъекты малого и среднего предпринимательства" целесообразно учитывать только выручку, связанную с реализацией товаров (работ, услуг), т.е. без учета поступлений от реализации имущественных прав, а также не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ. Налоговый учет позволяет исключить из выручки ряд доходов и снизить выручку для определения категории субъекта предпринимательства.

3. Балансовая стоимость активов. Балансовая стоимость активов определяется в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете (п. 8 ст. 4 Закона N 209-ФЗ). В расчет принимается остаточная стоимость основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), оцениваемая по правилам:

Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н;

Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утв. Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 91н.

Кроме того, в п. 1 ст. 257 НК РФ (часть вторая) содержатся правила определения остаточной стоимости основных средств. Эти правила установлены в зависимости от того, когда основные средства введены в эксплуатацию:

если основные средства введены в эксплуатацию до вступления в силу гл. 25 НК РФ (т.е. до 1 января 2002 г.), то их остаточная стоимость определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации, определенных в порядке, установленном непосредственно в п. 1 ст. 257 НК РФ;

если основные средства введены в эксплуатацию после вступления в силу гл. 25 НК РФ (т.е. после 1 января 2002 г.), то их остаточная стоимость определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

В Законе N 209-ФЗ четко не указано, какую остаточную стоимость следует учесть при выборе категории субъектов предпринимательства:

на начало года;

на конец года;

среднегодовую стоимость.

В вопросе определения категории субъекта предпринимательства предписывается руководствоваться нормами не налогового, а бухгалтерского законодательства. Балансовая стоимость рассчитывается на отчетные даты, и, как указывалось, субъекты предпринимательства могут выбрать последнюю отчетную дату, рассчитывая стоимость активов на конец предшествующего года.

Следует отметить, что в Законе N 209-ФЗ (при определении предельного показателя) речь идет не обо всех активах субъекта, а только о балансовой стоимости основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА). Иные активы (денежные средства, товарно-материальные ценности, дебиторская задолженность и прочие активы) в расчет не берутся. По правилам бухгалтерского учета под балансовой стоимостью активов понимается итог строки 300 баланса (Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"). Однако подобные ограничения (учет в составе активов только стоимости ОС и НМА) в учете активов встречались и до этого в российском законодательстве, например в подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Статья 5. Федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 5

Федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации осуществляются путем проведения:

сплошных статистических наблюдений;

выборочных статистических наблюдений на основе представительной (репрезентативной) выборки.

Статистическое наблюдение представляет собой сбор сведений по заранее разработанному плану и реализуется посредством либо отчетности по установленным формам в установленные сроки, либо специально организованных обследований.

В зависимости от количества единиц наблюдаемого объекта различают сплошные и несплошные (частичные) наблюдения.

В зависимости от времени регистрации фактов различают:

текущие (непрерывные) наблюдения;

прерывные наблюдения, которые подразделяются на единовременные и периодические.

Сплошное наблюдение - статистическое наблюдение, в котором ставится задача получить сведения обо всех единицах изучаемой совокупности. В соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона N 209-ФЗ сплошные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства проводятся один раз в пять лет. Часть 2 ст. 5 вступает в силу с 1 января 2010 г.

Выборочное наблюдение - статистическое несплошное наблюдение, при котором из всей изучаемой совокупности отбирается определенное число единиц (выборочная совокупность), для которых регистрируются все интересующие статистику признаки и на основании которых исчисляются нужные показатели, распространяемые затем на исходную совокупность. Порядок проведения выборочных статистических наблюдений определяется Правительством РФ. Данные наблюдения проводятся путем ежемесячных и (или) ежеквартальных обследований деятельности малых и средних предприятий. Деятельность микропредприятий обследуется ежегодно.

1. Для обеспечения сбора статистической информации Федеральная служба государственной статистики приняла Постановление от 27 сентября 2007 г. N 68 "Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за деятельностью малых предприятий во внутренней торговле и общественном питании на 2008 год", в котором установлены сроки подачи информации субъектам малого предпринимательства (кроме микропредприятий) в органы статистики по формам N ПМ-торг и N 3-ТОРГ (ПМ).

Форму N ПМ-торг представляют ежемесячно, начиная с отчета за январь 2008 г., юридические лица (коммерческие организации и потребительские кооперативы) со средней численностью работников от 16 до 100 человек (включая работников по договорам гражданско-правового характера и по совместительству), являющиеся малыми предприятиями, основным видом деятельности которых являются оптовая и розничная торговля (включая торговлю автотранспортными средствами, мотоциклами, их узлами и принадлежностями, моторным топливом, кроме ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования) и услуги общественного питания, их обособленные подразделения по перечню, установленному территориальными органами Росстата.

Форму N 3-ТОРГ (ПМ) представляют ежеквартально, начиная с отчета за январь - март 2008 г., юридические лица (коммерческие организации и потребительские кооперативы) со средней численностью работников от 16 до 100 человек (включая работников по договорам гражданско-правового характера и по совместительству), являющиеся малыми предприятиями, осуществляющие в качестве основного вида деятельности розничную торговлю (включая торговлю автотранспортными средствами, мотоциклами и моторным топливом) по перечню, установленному территориальными органами Росстата.

Порядок заполнения форм статистической отчетности определен в названном Постановлении N 68.

2. Форму федерального государственного статистического наблюдения N 2-МП инновация "Сведения о технологических инновациях малого предприятия" представляют коммерческие организации, являющиеся субъектами малого предпринимательства всех форм собственности со средней численностью работников от 16 до 100 человек включительно, с учетом внешних совместителей и работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера (по перечню, установленному органами государственной статистики).

Данная форма и Порядок ее заполнения, утвержденный Постановлением Федеральной службы государственной статистики от 18 сентября 2007 г. N 64 "Об утверждении Порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения N 2-МП инновация "Сведения о технологических инновациях малого предприятия" вводятся в действие с отчета за 2007 г.

На субъектов экономических отношений ст. ст. 13.19, 23.53, 28.3 Кодекса РФ об административных нарушениях (КоАП РФ) возложена ответственность за нарушение порядка представления статистической информации.

На федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления возложена обязанность бесплатного представления в федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по формированию официальной статистической информации в определенной сфере деятельности в соответствии с законодательством РФ, документированной информации по формам, установленным в целях проведения федеральных государственных статистических наблюдений, и информации, полученной федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления в связи с осуществлением ими контрольно-надзорных и других административных полномочий в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства.

Статья 6. Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Комментарий к статье 6

Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства направлена на решение широкого перечня задач, начиная с обеспечения благоприятных условий для ведения бизнеса и заканчивая содействием в продвижении товаров (работ, услуг), увеличением их объема и доли уплачиваемых субъектами малого и среднего предпринимательства налогов (п. п. 1, 2 ст. 6 Закона N 209-ФЗ).

Основными целями государственной политики являются:

развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике Российской Федерации;

обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;

оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;

увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства;

обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;

увеличение доли производимых субъектами малого и среднего предпринимательства товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;

увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Государством признается социальная и экономическая важность и значимость малого и среднего секторов экономики как в сфере наполнения бюджетов различных уровней, так и для населения России.

Основные принципы государственной политики в области развития предпринимательства определены в комментируемой статье.

Первым принципом является распределение полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления. Конкретный перечень полномочий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства федеральных органов власти, органов власти субъектов и органов местного самоуправления определен в ст. ст. 9 - 11 комментируемого Закона.

Вторым принципом указан принцип ответственности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления за обеспечение благоприятных условий развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Однако комментируемый Закон не содержит положений, раскрывающих меры, направленные на реализацию данного принципа.

Третий принцип подразумевает для целей эффективной реализации полномочий органов государственной власти и местного самоуправления комментируемым Законом создание советов по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства из их представителей - общественных объединений предпринимателей, иных некоммерческих организаций предпринимателей, в том числе региональных фондов поддержки малого предпринимательства, торгово-промышленных палат и объединений работодателей.

Четвертый принцип гарантирует обеспечение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, установленными федеральными, региональными и муниципальными программами развития малого и среднего предпринимательства. Поддержка такого предпринимательства как социально значимого сектора экономики в России обусловлена жесткой и серьезной конкуренцией со стороны крупного бизнеса, зарубежных субъектов рынка. Практика поддержки малого и среднего бизнеса, в том числе в отраслях сельского хозяйства, производства товаров народного потребления, существует в большинстве развитых стран. Российское законодательство постепенно совершенствуется в данной сфере жизнедеятельности общества.

Статья 7. Особенности нормативно-правового регулирования развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Комментарий к статье 7

Государственная политика в области поддержки развития малого и среднего предпринимательства направлена на решение широкого перечня задач, начиная с обеспечения благоприятных условий для ведения бизнеса и заканчивая содействием в продвижении товаров (работ, услуг), увеличением их объема и доли уплачиваемых субъектами малого предпринимательства налогов.

В целях реализации государственной политики нормативно-правовыми актами предусматриваются:

специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;

упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности;

упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;

льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество;

особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);

меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

иные направленные на обеспечение реализации целей и принципов Закона N 209-ФЗ меры.

Отметим, что отдельные направления поддержки относятся только к субъектам малого предпринимательства, а другие - как малого, так среднего.

1. Составление бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета. Приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" установлены Типовые рекомендации, предназначенные для всех субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (далее - малые предприятия), независимо от предмета и целей деятельности, организационно-правовых форм и форм собственности (за исключением кредитных организаций).

Малое предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете", Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также Типовыми рекомендациями.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерский учет ведется на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета.

Действие Федерального закона N 129-ФЗ распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утв. Приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н, ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители малых предприятий.

Руководитель малого предприятия может в зависимости от объема учетной работы:

создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

вести в штат должность бухгалтера;

передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру-специалисту;

вести бухгалтерский учет лично.

Принятая малым предприятием учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждаются (п. 4 Типовых рекомендаций от 21 декабря 1998 г. N 64н):

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Кроме того, согласно ст. ст. 313, 314, 317, 321 - 333 НК РФ или ст. 346.24 НК РФ должна быть утверждена налоговая политика, предусматривающая налоговый учет и формы налоговых регистров.

Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации.

Малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся:

наименование документа;

дата составления;

наименование организации, от имени которой составлен документ;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому учету, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета.

Малому предприятию рекомендуется вести бухгалтерский учет по следующим системам регистров бухгалтерского учета (с учетом Рекомендаций по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, направленных письмом Минфина России от 24 июля 1992 г. N 59, а также соответствующих отраслевых указаний, разработанных министерствами и ведомствами для предприятий соответствующих отраслей (строительство, торговля, снабжение и др.)):

единой журнально-ордерной форме счетоводства для предприятий, утвержденной письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. N 63;

журнально-ордерной форме счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, утв. письмом Минфина СССР от 6 июня 1960 г. N 176;

упрощенной форме бухгалтерского учета согласно названным Типовым рекомендациям.

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета из утвержденных соответствующими органами, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме счетоводства. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета, при необходимости применяя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы счетоводства.

При этом малое предприятие может самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении:

единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;

накапливания и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

Малым предприятиям, с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и имеющим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 100 в месяц), рекомендуется применение упрощенной формы бухгалтерского учета.

Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета малое предприятие на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий составляет рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечивать контроль наличия и сохранности имущества, выполнения обязательств и достоверности данных бухгалтерского учета.

Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н утверждены План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, которые введены в действие с 1 января 2001 г.

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не осуществляющие производство продукции и работ, связанное с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме N К-1.

Наряду с книгой учета расчетов по оплате труда с работниками по подоходному налогу с бюджетом малое предприятие должно вести также ведомость учета заработной платы по форме N В-8.

Книга (форма N К-1) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Малое предприятие может вести книгу в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, а также оттиском печати малого предприятия.

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

В графе 3 "Содержание операций" записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца.

При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в книге по графе "Сумма", отражаются методом двойной записи одновременно по графам "Дебет" и "Кредит" счетов учета соответствующих видов имущества и источников их приобретения.

В течение месяца на счете 20 "Основное производство" в графе "Затраты на производство - дебет" собираются затраты на производство продукции (работ, услуг). По завершении месяца данные затраты в сумме, приходящейся на реализованную в течение месяца продукцию (работы, услуги), списываются в дебет счета 46 "Реализация", с отражением соответственно в графах книги "Затраты на производство - кредит" и "Реализация - дебет", при этом в графе 3 книги "Содержание операции" делается запись: "Списаны затраты на производство реализованной продукции".

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) выявляется как разница между оборотом, показанным по графе "Реализация - кредит", и оборотом по графе "Реализация - дебет".

Выявленный результат отражается в книге отдельной строкой:
в графе 3 делается запись: "Финансовый результат за месяц";

в графах "Сумма", "Реализация - дебет" (если получена прибыль) и "Прибыль и ее использование - кредит" или "Реализация - кредит" (если получен убыток) и "Прибыль и ее использование - дебет" показывается сумма финансового результата за месяц.

По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и по кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4.

После подсчета итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за месяц выводится сальдо по каждому их виду (счету) на 1-е число следующего месяца.

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета, формы которых приведены в приложениях к Типовым рекомендациям:

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма N В-1 (приложение 2);

ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма N В-2 (приложение 3);

ведомость учета затрат на производство - форма N В-3 (приложение 4);

ведомость учета денежных средств и фондов - форма N В-4 (приложение 5);

ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-5 (приложение 6);

ведомость учета реализации - форма N В-6 (оплата) (приложение 7);

ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-6 (отгрузка) (приложение 8);

ведомость учета расчетов с поставщиками - форма N В-7 (приложение 9);

ведомость учета оплаты труда - форма N В-8 (приложение 10);

ведомость (шахматная) - форма N В-9 (приложение 11).

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе "Корреспондирующий счет"), в другой - по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах "Содержание операции" (или характеризующих операцию) делаются записи на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Месячные итоги финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженные в ведомостях, обобщаются в ведомости (шахматной) по форме N В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость, служащая исходным документом для составления бухгалтерской отчетности.

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством РФ (п. 2 ст. 4 Закона N 129-ФЗ).

Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в виде бухгалтерского баланса (форма N 1) и отчета о прибылях и убытках (форма N 2) без дополнительных расшифровок в указанных формах и имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма N 3), отчет о движении денежных средств (форма N 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5), пояснительную записку.

Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ, имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма N 3), отчет о движении денежных средств (форма N 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5) при отсутствии соответствующих данных.

Отметим, что согласно Приказу Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02" данное Положение может не применяться субъектами малого предпринимательства.

2. Специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета. На упрощение процедур налогообложения и снижение налоговой нагрузки направлены специальные налоговые режимы.

Отметим, что согласно ст. 7 комментируемого Закона предусмотрено наличие в российском законодательстве специальных налоговых режимов, упрощенных правил ведения налогового

учета, упрощенных форм налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий.

Однако налоговым законодательством регулируется налогообложение субъектов, которые напрямую могут и не относиться к субъектам малого предпринимательства, но экономически имеют некоторые схожие показатели (см. комментарий к ст. 1).

В разделе 8.1 НК РФ (часть вторая) указаны следующие специальные режимы налогообложения:

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1;

упрощенная система налогообложения - гл. 26.2;

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности - гл. 26.3;

специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, - гл. 26.4.

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ.

В соответствии с этими требованиями налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны вести налоговый учет показателей своей деятельности на основании Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной Приказом Минфина России от 30 декабря 2005 г. N 167н. Она считается регистром налогового учета.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

По сравнению с традиционной системой налогообложения некоторые налоги при применении специальных режимов налогообложения заменяют уплатой одного налога, а правила определения объектов налогообложения и расчета налоговых обязательств намного проще порядка начисления налога на прибыль и НДС. То же самое можно сказать об упрощенных правилах ведения налогового учета организациями, применяющими специальные режимы налогообложения.

1. Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате согласно НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Иные налоги и сборы, не указанные в настоящем пункте, исчисляются и уплачиваются налогоплательщиками в соответствии с иными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по законодательству РФ.

Для плательщиков ЕНВД налоговый учет ограничивается одним или несколькими регистрами, в которых обобщается информация о значениях физического показателя осуществляемого вида деятельности, корректирующих коэффициентах и суммах уплаченных пенсионных взносов и пособий по временной нетрудоспособности.

2. Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных

предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином России.

Для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, разработана отдельная Книга учета доходов и расходов, которая утверждена Приказом Минфина России от 30 декабря 2005 г. N 167н "Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения".

3. Для предпринимателя, не пользующегося преимуществами спецрежима, ведение налогового учета гораздо сложнее. Форма Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя утверждена Приказом Минфина России N 86н, МНС России от 13 августа 2002 г. N БГ-3-04/430.

Преимущества в ведении налогового учета у субъектов малого предпринимательства, применяющих спецрежимы, очевидны, однако необходимо следить за всеми изменениями, периодически вносимыми законодателем в соответствующие главы НК РФ.

Законодательство РФ гарантирует малым предприятиям упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам. Для налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, утверждены упрощенные формы налоговых деклараций по единому налогу. Более того, п. 2 ст. 80 НК РФ они освобождены от представления в налоговые органы деклараций (расчетов) по тем налогам, которые они не уплачивают (например, налог на прибыль, НДС, ЕСН). Однако не все субъекты малого предпринимательства могут воспользоваться этим правилом. Тот, кто уплачивает налоги в обычном порядке, представляет декларации по всем налогам, плательщиком которых является. Отсутствие у налогоплательщика по итогам конкретного налогового периода суммы налога к уплате не освобождает его от обязанности представления налоговой декларации по данному налоговому периоду, если иное не установлено законодательством (письмо Минфина России от 25 апреля 2007 г. N 03-02-07/2-78).

Если организация или предприниматель не находятся на спецрежимах, а только начинают свою деятельность и у них нет налогооблагаемых доходов (прибыли), то они все равно должны представлять в инспекцию нулевые декларации по налогу на прибыль и НДС. Отсутствие налоговых обязательств возможно и по другим налогам (например, по налогу на имущество). В итоге организации (предпринимателю) приходится отчитываться по всем налогам, даже несмотря на то, что часть из них она не платит ввиду отсутствия объектов налогообложения. Такой объемный налоговый документооборот только отнимает время как у налогоплательщиков, так и у налоговых органов. Обновленной редакцией ст. 80 НК РФ налогоплательщику разрешено отчитаться по единой (упрощенной) декларации, форму которой устанавливает Минфин России, сразу по нескольким налогам.

Единая (упрощенная) декларация утверждена в июле 2007 г. Приказом Минфина России N 62н.

Сдавать упрощенную декларацию имеет право организация, которая признается плательщиком по одному или нескольким налогам, если при этом одновременно соблюдаются два условия:

организация не осуществляет операций, в результате которых происходит движение средств на ее счетах в банках или в кассе;

организация не имеет по этим налогам объектов налогообложения.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, налогоплательщик не имеет права сдавать упрощенную декларацию.

Для организаций и предпринимателей, у которых отсутствуют обязательства перед бюджетом по тем или иным налогам, ничего не изменилось. Они продолжают отчитываться в прежнем порядке, представляя все декларации по налогам, плательщиками которых являются.

Статья 145 НК РФ предусматривает для организаций и индивидуальных предпринимателей возможность освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС (за исключением обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации), находящихся на полной системе налогообложения и отчетности. И хотя этим правом могут воспользоваться не только малые предприятия, условия освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС экономически несколько схожи с показателями отнесения предприятий в категорию малых:

организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб. (ограничение по предельному значению выручки);

организация или индивидуальный предприниматель не осуществляли реализацию подакцизных товаров в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

3. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства. Порядок заполнения статистической отчетности субъектами малого предпринимательства регулируется Постановлением Росстата от 12 января 2007 г. N 4 "Об утверждении Порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия".

Эту форму представляют коммерческие организации, являющиеся субъектами малого предпринимательства в соответствии с комментируемым Законом, и не представляют физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Форма N ПМ служит только для получения сводной статистической информации и не может быть представлена третьим лицам без согласия организации, представившей статистическую информацию по указанной форме.

В форму федерального государственного статистического наблюдения включаются сведения в целом по юридическому лицу, т.е. по всем филиалам и структурным подразделениям данного малого предприятия, независимо от их местонахождения.

Как правило, юридические лица представляют данную форму по месту их государственной регистрации. Исключением из этого правила являются случаи, когда юридическое лицо, зарегистрированное на территории какого-либо субъекта РФ, не осуществляет на его территории предпринимательскую деятельность. В этом случае форма N ПМ представляется по месту фактического осуществления предпринимательской деятельности.

Временно не работающие малые предприятия, на которых в течение части отчетного периода имели место производство товаров и услуг или инвестиционная деятельность, форму государственного статистического наблюдения представляют на общих основаниях с указанием, с какого времени они не работают.

Малые предприятия представляют сведения по форме N ПМ ежеквартально нарастающим итогом за период с начала отчетного года и за соответствующий период прошлого года. Если в отчетном году имели место реорганизация, изменение структуры юридического лица или изменение методологии формирования показателей, то в форме государственного статистического наблюдения данные за период с начала отчетного года, а также за соответствующий период прошлого года приводятся исходя из новой структуры юридического лица или методологии, принятой в отчетном периоде.

Основная проблема для малых предприятий заключается в частом изменении форм статистической отчетности. Порядок их формирования и представления субъектами малого предпринимательства нуждается в унификации и стабилизации.

4. Льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество. В данной сфере в настоящий момент имеется проект федерального закона N 193202-4 "Об особенностях участия субъектов малого предпринимательства в приватизации арендованного государственного и муниципального имущества" (ред., принятая ГД ФС РФ в первом чтении 14 сентября 2007 г.), действующих законов нет.

5. Особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" Постановлением Правительства РФ от 4 ноября 2006 г. N 642 "О Перечне товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства" утвержден Перечень товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, заказы на которые размещаются у субъектов малого предпринимательства. Частью 3 ст. 15 названного Федерального закона установлено, что при размещении заказа путем проведения торгов, в которых участниками размещения заказа являются субъекты малого предпринимательства, информация о проведении таких торгов, запросе котировок должна содержаться в извещении о проведении открытого конкурса.

6. Меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора). В некоторых сферах деятельности часть контрольных функций передается негосударственным органам контроля. Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" регулируются отношения, возникающие в связи с приобретением и прекращением статуса саморегулируемых организаций, деятельностью саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности, осуществлением взаимодействия саморегулируемых организаций и их членов, потребителей произведенных ими товаров (работ, услуг), федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления. Саморегулируемые

организации частично осуществляют контроль и надзор за деятельностью субъектов, входящих в такие саморегулируемые организации.

Отдельные категории финансово-хозяйственной деятельности, в том числе и в сфере малого и среднего предпринимательства, при осуществлении контрольных и/или надзорных функций предусмотрены в некоторых законах:

сфера деятельности в рекламе (гл. 4 Федерального закона от 13 марта 2006 г. N 38-ФЗ "О рекламе");

деятельность управляющих компаний инвестиционных фондов (ст. ст. 57 - 59 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах");

деятельность негосударственных пенсионных фондов (ст. 36.26 Федерального закона от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах");

деятельность профессиональных участников на рынке ценных бумаг (ст. ст. 8, 15 - 17 Федерального закона от 5 марта 1999 г. N 46-ФЗ "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг"; гл. 13 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг");

арбитражное управление (ст. ст. 2, 21, 22 Федерального закона от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)");

оценочная деятельность (гл. 3 Федерального закона от 29 июля 1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации");

деятельность сельскохозяйственных кооперативов (ст. 33.1 Федерального закона от 8 декабря 1995 г. N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации");

деятельность кредитных потребительских кооперативов граждан (ст. 28 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 117-ФЗ "О кредитных потребительских кооперативах граждан");

аудиторская деятельность (ст. 20 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности");

кадастровая деятельность (ст. 34 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости").

Статья 8. Реестры субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки

Комментарий к статье 8

Для получения государственной поддержки субъект малого или среднего предпринимательства обращается в уполномоченные органы, т.е. Закон N 209-ФЗ предусматривает заявительный порядок обращения за поддержкой.

В комментируемой статье указано, что органы исполнительной власти (в том числе федеральные), органы местного самоуправления, которые оказывают поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства, обязаны вести реестры субъектов малого и среднего предпринимательства, претендующих на получение поддержки, а также получивших ее.

В законодательстве субъектов РФ должна быть предусмотрена передача полномочий ведения реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки со стороны органов власти одному из элементов инфраструктуры власти (отделу, департаменту, службе или ведомству).

В указанные реестры вносятся записи в течение 30 дней со дня принятия решения об оказании поддержки или решения о прекращении оказания поддержки в отношении соответствующих субъектов малого и среднего предпринимательства.

По нашему мнению, в законодательстве субъектов РФ должен быть предусмотрен порядок уведомления субъектов малого и среднего предпринимательства о внесении записи в данный реестр, касаемой этого субъекта бизнеса.

В реестрах должны содержаться следующие сведения:

наименование органа, предоставившего поддержку;

полное и сокращенное наименование (если имеется), в том числе фирменное наименование, адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица;

фамилия, имя и отчество (если имеется), место жительства индивидуального предпринимателя, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

вид, форма и размер предоставленной поддержки;

срок оказания поддержки;

идентификационный номер налогоплательщика;

дата принятия решения о предоставлении или прекращении оказания поддержки;

информация (если имеется) о нарушении порядка и условий предоставления поддержки, в том числе о нецелевом использовании средств поддержки.

Правительством РФ устанавливаются порядок ведения данных реестров, требования к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования реестрами.

Сведения о субъекте исключаются из реестров по истечении 3 лет с даты окончания срока оказания поддержки.

Информация, которая содержится в реестрах субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, является открытой для ознакомления с ней физических и юридических лиц.

Статья 9. Полномочия органов государственной власти Российской Федерации по вопросам развития субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 9

Полномочия органов государственной власти Российской Федерации по вопросам развития субъектов малого и среднего предпринимательства, перечисленные в комментируемой статье, являются всеобъемлющими и соответствуют основным государственным позициям в сфере поддержки малого и среднего бизнеса в России.

Статья 10. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 10

Комментируемая статья относит к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ решение следующих вопросов:

участие в осуществлении государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства;

пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности за счет средств бюджетов субъектов РФ;

формирование инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации и обеспечение ее деятельности;

разработка и реализация региональных и межмуниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом национальных и региональных социально-экономических, экологических, культурных и других особенностей;

финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по проблемам развития малого и среднего предпринимательства за счет средств бюджетов субъектов РФ;

поддержка муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

сотрудничество с международными организациями и административно-территориальными образованиями иностранных государств по вопросам развития малого и среднего предпринимательства;

содействие деятельности некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, и структурных подразделений указанных организаций, развитию межрегионального сотрудничества субъектов малого и среднего предпринимательства;

анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и эффективности применения мер по его развитию, прогноз развития малого и среднего предпринимательства в субъектах РФ;

методическое обеспечение органов местного самоуправления и содействие им в разработке и реализации мер по развитию малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований;

образование координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства органами исполнительной власти субъектов РФ.

Все эти вопросы, решаемые на региональном уровне власти, должны быть предусмотрены в соответствующих региональных законах поддержки малого и среднего сектора экономики, региональных программах поддержки предпринимательства и в иных нормативных документах.

Отметим, что сложившаяся практика разработки, внедрения и реализации региональных программ поддержки предпринимательства осуществляется в рамках одного года или сроком на 3 - 5 лет. Причем ряд полномочий по отдельным вопросам может быть разделен между разными направлениями региональной власти:

дума субъекта РФ;

администрация субъекта РФ;
уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ в сфере развития малого и среднего предпринимательства.

При этом указано, что органы государственной власти субъектов РФ могут передавать в установленном законом порядке отдельные полномочия по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства органам местного самоуправления, т.е. в рамках реализации региональных программ поддержки малого и среднего предпринимательства отдельные направления могут передаваться для реализации на местном уровне власти посредством местных механизмов поддержки малого и среднего бизнеса, в том числе посредством местных фондов поддержки малого и среднего предпринимательства.

Статья 11. Полномочия органов местного самоуправления по вопросам развития малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 11

Органы местного самоуправления вправе самостоятельно создавать условия для развития малого и среднего предпринимательства. Это будет выражаться в формировании и осуществлении муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом национальных и местных социально-экономических, экологических, культурных и других особенностей, формировании инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований и обеспечении ее деятельности.

Кроме того, к компетенции органов местного самоуправления относится и образование координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства.

Законом N 209-ФЗ на органы местного самоуправления возложена обязанность проведения анализа финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и эффективности применения мер по его развитию. Они также должны осуществлять прогноз развития малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований, оказывать содействие деятельности некоммерческих организаций (в том числе и их структурных подразделений), которые выражают интересы субъектов малого и среднего предпринимательства.

Статья 12. Взаимодействие органов государственной власти в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Комментарий к статье 12

Правительство РФ в пределах своих полномочий координирует деятельность органов исполнительной власти субъектов РФ по реализации ими мероприятий федеральных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Следует отметить, что полномочия органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления по вопросам развития малого и среднего предпринимательства по некоторым аспектам пересекаются. Согласно комментируемому Закону и сложившейся практике в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства конкретные направления, мероприятия и тенденции разрабатываются, внедряются и реализовываются на региональном и местном уровнях посредством соответствующих программ, принимаемых на региональном и местном уровне соответствующими органами власти.

Статья 13. Координационные или совещательные органы в области развития малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 13

Создание координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства должно способствовать привлечению его субъектов к выработке и реализации государственной политики в этой области, выдвижению и поддержке инициатив, направленных на ее реализацию.

Такие созданные органы могут участвовать в проведении общественной экспертизы проектов нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих развитие малого и среднего предпринимательства, выработать рекомендации органам исполнительной власти

Российской Федерации, органам исполнительной власти субъектов РФ и органам местного самоуправления при определении приоритетов в развитии малого и среднего предпринимательства.

При этом к обсуждению вопросов, касающихся реализации права граждан на предпринимательскую деятельность и выработки по данным вопросам рекомендаций, могут привлекаться граждане, общественные объединения и представители средств массовой информации.

Некоммерческие организации, выражающие интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, могут обращаться к руководителям федеральных органов исполнительной власти, наделенным отдельными полномочиями в данной сфере в пределах их компетенции, с предложением создать при таких органах координационные или совещательные органы в области развития малого и среднего предпринимательства. Руководители федеральных органов исполнительной власти в течение месяца в письменной форме уведомляют эти некоммерческие организации о своем решении.

Если по данному вопросу было принято положительное решение, руководители указанных органов обязаны обеспечить участие представителей таких некоммерческих организаций в работе координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства в количестве не менее двух третей от общего числа членов указанных координационных или совещательных органов.

Отдельно коснемся вопроса статуса некоммерческой организации, выражающей интересы субъектов малого и среднего предпринимательства. В комментируемом Законе нет формулировки или критериев для отнесения к таким организациям. На наш взгляд, к ним могут быть отнесены региональные торгово-промышленные палаты, региональные и местные фонды поддержки предпринимательства, саморегулируемые организации в различных сферах деятельности, затрагивающих малое и среднее предпринимательство, различные общественные объединения в сфере предпринимательства, профессиональные ассоциации и иные объединения субъектов бизнеса.

Такие некоммерческие организации, как учебные заведения (подготовка кадров, в том числе для малого и среднего бизнеса), некоммерческие центры стандартизации и метрологии (контроль качества производимой продукции), адвокатские палаты (содействие в процессах правосудия, в том числе и касаемых малого и среднего предпринимательства), третейские суды и т.д., с определенной условностью также могут претендовать на статус некоммерческой организации, выражающей интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющей право обращаться к руководителям федеральных органов исполнительной власти с предложением создать при данных органах координационные или совещательные органы в области развития малого и среднего предпринимательства.

Порядок создания таких координационных или совещательных органов органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления определяется нормативными правовыми актами названных органов.

Статья 14. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства органами государственной власти и органами местного самоуправления

Комментарий к статье 14

Поддержка, предусмотренная в Законе N 209-ФЗ, не может оказываться субъектам малого и среднего предпринимательства, если они являются:

- кредитными организациями;
- страховыми организациями (за исключением потребительских кооперативов);
- инвестиционными фондами;
- негосударственными пенсионными фондами;
- профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- ломбардами;
- участниками соглашений о разделе продукции;
- предпринимателями в сфере игорного бизнеса;
- нерезидентами Российской Федерации.

Финансовая поддержка, предусмотренная ст. 17 Закона N 209-ФЗ, не может оказываться субъектам малого и среднего предпринимательства, если они осуществляют:

- производство и реализацию подакцизных товаров;
- добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

Подобные ограничения (с точки зрения получения льгот, субсидий или помощи) "выводят" указанные организации из состава субъектов малого или среднего предпринимательства,

несмотря на то что по формальным признакам эти организации могут относиться к малым или средним предприятиям. Аналогичные позиции уже имеются в российском законодательстве. Так, согласно п. 3 ст. 346.12 НК РФ представлен схожий перечень субъектов, не имеющих право применять упрощенную систему налогообложения. Более того, часть деятельности указанных субъектов (например, кредитные, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг) считается достаточно сложной и социально важной и подпадает под более жесткий государственный контроль, в том числе посредством лицензирования.

Экономическая причина отсутствия возможности получения помощи со стороны государства (по программам поддержки малого и среднего предпринимательства), невозможности применения упрощенной системы налогообложения, на наш взгляд, обусловлена тем, что сферы деятельности на рынке кредитных, страховых услуг, на рынке ценных бумаг, добычи полезных ископаемых являются сверхдоходными (норма дохода существенно выше, чем в других отраслях экономики) и не нуждаются (нуждаются в существенно меньшей степени) в финансовой поддержке.

Отказ в предоставлении помощи за счет государства нерезидентам Российской Федерации обусловлен тем, что Закон N 209-ФЗ направлен на оказание помощи именно российскому малому и среднему бизнесу; экономически менее целесообразно поддерживать нероссийские организации.

В оказании помощи субъекту малого или среднего предпринимательства может быть отказано, если:

субъектом не выполнены условия оказания помощи;

не истек срок оказания аналогичной поддержки, решение о которой было принято ранее;

с момента признания субъекта малого или среднего предпринимательства нарушителем порядка и условий оказания поддержки (в том числе субъекта, который не обеспечил целевого использования средств поддержки) прошло менее 3 лет (п. 5 комментируемой статьи).

Смысл данного абзаца ограничивает возможные злоупотребления со стороны субъектов рынка при получении поддержки со стороны государственных органов в рамках региональных и территориальных программ поддержки малого и среднего предпринимательства.

Статья 15. Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 15

В Законе N 209-ФЗ встречается термин "инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства", который состоит из двух частей:

системы коммерческих и некоммерческих организаций, которые осуществляют свою деятельность или привлекаются в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд при реализации федеральных и иных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

центры и агентства по развитию предпринимательства, государственные и муниципальные фонды поддержки предпринимательства, фонды содействия кредитованию (гарантийные фонды, фонды поручительства), акционерные инвестиционные фонды и закрытые паевые инвестиционные фонды, привлекающие инвестиции для субъектов малого и среднего предпринимательства, технопарки, научные парки, инновационно-технологические центры, бизнес-инкубаторы, палаты и центры ремесел, центры поддержки субподряда, маркетинговые и учебно-деловые центры, агентства по поддержке экспорта товаров, лизинговые компании, консультационные центры и иные организации.

Таким образом, инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства представлена двумя направлениями:

субъекты, напрямую оказывающие содействие государственным или муниципальным органам власти непосредственно при реализации федеральных, региональных и местных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

специализированные организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие финансовую, имущественную, информационную, консультационную, кадровую, инновационную и иную поддержку субъектам малого и среднего бизнеса в сфере реального производства и оказания услуг.

Соответственно, услуги, предоставляемые этими организациями, в зависимости от условий их предоставления могут быть бесплатными, платными с льготными условиями для субъектов малого и среднего предпринимательства и платными на общих основаниях (т.е. условия получения услуги одинаковы для всех субъектов предпринимательства).

В Законе N 209-ФЗ нет ограничения по организационно-правовым формам деятельности организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, нет ограничений на иные финансово-экономические показатели указанных организаций и

индивидуальных предпринимателей, т.е. статус организации инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства может получить и не его субъект.

Отметим, что в Законе N 209-ФЗ нет ограничения на получение и наличие обоих статусов субъектов деятельности (малое (среднее) предприятие; организация инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства), если субъект отвечает требованиям обоих видов ограничений.

Требования к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, устанавливаются в программах развития этих субъектов.

От качества и эффективности деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства зависит успешная реализация мероприятий, указанных в Законе N 209-ФЗ.

Поддержкой организаций, образующих данную инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, является деятельность органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, осуществляемая при реализации различных по уровню программ развития названных субъектов.

Статья 16. Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 16

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки данных субъектов, включает финансовую, имущественную, информационную, консультационную поддержку таких субъектов и организаций, поддержку в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации их работников, в области инноваций и промышленного производства, ремесленничества, поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую, а также сельскохозяйственную деятельность.

Несмотря на то что перечень возможных получателей помощи по программам поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства ограничен данным перечислением, терминология понятий поддержки настолько широка и четко не ограничена, что практически любое направление деятельности малых и средних предприятий может быть квалифицировано как деятельность, подпадающая под поддержку. По нашему мнению, из спектра возможных видов деятельности, имеющих право на поддержку в рамках программ поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, выпадает игорный бизнес.

Федеральными, региональными и муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства определяются условия и порядок оказания поддержки его субъектам и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

При этом субъекты РФ вправе кроме установленных форм поддержки самостоятельно оказывать иные формы поддержки за счет средств своих бюджетов.

Статьей 14 Закона N 209-ФЗ определено, что поддержка не может оказываться субъектам малого и среднего предпринимательства, если они являются:

- кредитными организациями;
- страховыми организациями;
- инвестиционными фондами;
- негосударственными пенсионными фондами;
- профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- ломбардами.

По нашему мнению, данный запрет имеет ограничение на указанных субъектов, если они претендуют на поддержку в рамках программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства именно как такие субъекты. Поддержка кредитных, страховых или инвестиционных компаний (если они предварительно получают статус организации инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства) как организаций инфраструктуры может быть предусмотрена в соответствующих программах, и это не будет противоречить Закону N 209-ФЗ.

Статья 17. Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 17

1. Оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру такой поддержки, может осуществляться в соответствии с законодательством РФ за счет средств бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов в виде предоставленных субсидий, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий по обязательствам субъектов предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

В частности, должны быть разработаны областные целевые программы, направленные на организацию государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Программы могут предусматривать следующие виды финансово-кредитной поддержки:

микрозаймы под более низкие проценты;

финансирование проектов субъектов среднего и малого предпринимательства на основе принципа платности и возвратности;

поручительство по кредитам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства, на основании договоров сотрудничества с кредитными организациями.

2. Средства федерального бюджета на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (в том числе на ведение реестра таких субъектов - получателей поддержки), предусмотренные федеральным законом о федеральном бюджете, предоставляются бюджетам субъектов РФ в виде субсидий в порядке, установленном Правительством РФ.

Статьей 69 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ) к бюджетным отнесены ассигнования на субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг. Предоставление такого рода субсидий регулируется ст. 78 БК РФ.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг из следующих источников:

из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации - в случаях и порядке, предусмотренных федеральным законом о федеральном бюджете, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ;

из бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов - в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ, законами субъектов РФ о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ;

из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

При этом нормативные, а также муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, должны определять:

категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

цели, условия и порядок предоставления субсидий;

порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

Статья 18. Имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 18

Имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру такой поддержки, оказывается органами государственной власти и органами местного самоуправления в виде передачи во владение и (или) пользование государственного или муниципального имущества, в том числе земельных участков, зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, оборудования, машин, механизмов, установок, транспортных средств, инвентаря, инструментов:

на возмездной основе (по рыночным ценам);

на безвозмездной основе;

на льготных условиях (по ценам или условиям более выгодным, чем рыночные).

Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Отметим, что в соответствии со ст. 40 НК РФ, п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (исключение составляют случаи, указанные в ст. 251 НК РФ).

В статье 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в виде:

бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также субсидий автономным учреждениям;

полученных грантов. Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям: гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления - СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований; гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством РФ;

средств, полученных из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития, Российского гуманитарного научного фонда, Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федерального фонда производственных инноваций, а также из иных фондов поддержки научной и (или) научно-технической деятельности, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике", по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

Таким образом, сама полученная помощь (стоимость безвозмездно полученного имущества, имущественных прав) в рамках программ поддержки малого и среднего предпринимательства может быть объектом обложения налогом на прибыль. Чтобы подобная помощь не подпадала под налогообложение, необходимо выполнение ряда условий, указанных в ст. 251 НК РФ.

При этом указано, что имущество должно использоваться по целевому назначению и запрещаются его продажа, переуступка прав пользования им, передача прав пользования им в залог и внесение прав пользования таким имуществом в уставный капитал любых других субъектов хозяйственной деятельности.

Это ограничение направлено на снижение возможного злоупотребления при реализации программ поддержки предпринимательства.

Если было установлено, что переданное субъектам малого и среднего предпринимательства имущество использовалось не по целевому назначению, а также имели место факты отчуждения имущества, переуступки/передачи права пользования им, осуществления взноса в уставные капиталы других субъектов, соответствующие органы, оказавшие имущественную поддержку, вправе обратиться в суд с требованием о прекращении прав владения и (или) пользования субъектами малого и среднего предпринимательства или организациями, образующими инфраструктуру поддержки этих субъектов, предоставленным таким субъектам и организациям государственным или муниципальным имуществом.

Перечни государственного и муниципального имущества, предназначенного для передачи во владение и (или) пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и

организациям, образующим инфраструктуру поддержки данных субъектов, утверждаются федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления.

Если при названных органах созданы координационные или совещательные органы в области развития малого и среднего предпринимательства, передача прав владения и (или) пользования поименованным в комментируемой статье имуществом осуществляется с участием этих координационных или совещательных органов.

Статья 19. Информационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 19

Для оказания информационной поддержки субъектов предпринимательства создаются федеральные, региональные и муниципальные информационные системы и информационно-телекоммуникационные сети в целях обеспечения таких субъектов и организаций, образующих инфраструктуру поддержки данных субъектов, информацией:

- о реализации федеральных, региональных и муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

- о количестве субъектов малого и среднего предпринимательства и об их классификации по видам экономической деятельности;

- о числе замещенных рабочих мест в субъектах малого и среднего предпринимательства в соответствии с их классификацией по видам экономической деятельности;

- об обороте товаров (работ, услуг), производимых субъектами малого и среднего предпринимательства, в соответствии с их классификацией по видам экономической деятельности;

- о финансово-экономическом состоянии субъектов малого и среднего предпринимательства;

- об организациях, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- иного характера (экономической, правовой, статистической, производственно-технологической информацией, информацией в области маркетинга, необходимой для развития субъектов малого и среднего предпринимательства).

Данная информация является общедоступной и размещается в Интернете на официальных сайтах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, наделенных отдельными полномочиями в области развития субъектов малого и среднего предпринимательства в пределах их компетенции.

Отметим, что законодательство в некоторых случаях предусматривает наличие специализированных информационных сайтов в Интернете для отдельных категорий хозяйствующих субъектов, которые, по нашему мнению, имеют право относиться к организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

Приведем примеры некоторых организаций, которые обязаны иметь информационный сайт в Интернете:

- акционерный инвестиционный фонд (п. 8 ст. 3 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах");

- управляющая компания инвестиционных фондов (п. 5 ст. 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах");

- саморегулируемая организация оценщиков (ст. 22.3 Федерального закона от 29 июля 1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации");

- саморегулируемая организация ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов (ст. 33.1 Федерального закона от 8 декабря 1995 г. N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации");

- саморегулируемая организация негосударственных пенсионных фондов (ст. 7 Федерального закона от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах") и другие.

На некоторые государственные субъекты законодательством возложена обязанность размещения в Интернете определенной информации:

- антимонопольный орган (ст. 23 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ "О защите конкуренции");

- Банк России (ст. 27.5.1 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг");

- уполномоченный федеральный орган, осуществляющий функции по нормативно-правовому регулированию оценочной деятельности (ст. 20 Федерального закона от 29 июля 1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"), и др.

Данные требования появились в законодательстве ранее принятия комментируемого Закона, что, в свою очередь, подтверждает тенденцию развития информационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Статья 20. Консультационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Комментарий к статье 20

При содействии органов государственной власти и органов местного самоуправления создавались и создаются различные организации, оказывающие поддержку предпринимательству по различным направлениям: финансовому, консультационному, информационному и т.д. Примером таких организаций могут служить региональные и местные фонды поддержки предпринимательства, которые в настоящее время имеются практически во всех регионах России.

Компенсация затрат на оплату консультационных услуг должна быть предусмотрена в конкретной региональной или местной программе поддержки малого и среднего предпринимательства. Как и любую поддержку, подобную компенсацию затрат целесообразно производить на конкурсной основе.

Статья 21. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров

Комментарий к статье 21

В соответствии с комментируемой статьей поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров органами государственной власти и органами местного самоуправления может оказываться в следующих направлениях.

На основе государственных образовательных стандартов могут разрабатываться образовательные программы, направленные на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров для субъектов малого и среднего предпринимательства с целью расширения малого и среднего бизнеса и повышения его эффективности.

Специалистами органов государственной исполнительной власти, а также субъектами местного самоуправления (в том числе сторонними специалистами специализированных компаний, привлекаемыми для научно-методической работы) могут разрабатываться учебно-методические пособия, направленные на оказание помощи субъектам малого и среднего бизнеса.

Для этой цели административными ресурсами органов государственной власти и местного самоуправления могут быть организованы семинары, тренинги для хозяйствующих субъектов, на которых рассматриваются вопросы, связанные с предпринимательской деятельностью. Кроме того, структуры, созданные при администрациях областей, выпускают методические пособия и справочники.

Статья 22. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области инноваций и промышленного производства

Комментарий к статье 22

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области инноваций и промышленного производства органами государственной власти и органами местного самоуправления может оказываться в виде:

создания организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и оказывающих поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства, в том числе технопарков, центров коммерциализации технологий, технико-внедренческих и научно-производственных зон, и обеспечения деятельности таких организаций;

содействия патентованию изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и селекционных достижений, а также государственной регистрации иных результатов интеллектуальной деятельности, созданных субъектами малого и среднего предпринимательства;

создания условий для привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к заключению договоров субподряда в области инноваций и промышленного производства;

создания акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов.

Перечень видов поддержки субъектов предпринимательства является, условно говоря, закрытым, т.е. поддержка в инновационной сфере ограничивается мероприятиями, указанными в комментируемой статье.

Отметим, что инновационная поддержка малого и среднего предпринимательства предусмотрена в ряде иных нормативных документов:

Постановление Правительства РФ от 31 декабря 1999 г. N 1460 "О комплексе мер по развитию и государственной поддержке малых предприятий в сфере материального производства и содействию их инновационной деятельности";

Модельный закон об инновационной деятельности (принят в г. Санкт-Петербурге 16 ноября 2006 г. Постановлением N 27-16 на 27-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ);

Модельный закон об инновационно-инвестиционной инфраструктуре (принят в г. Санкт-Петербурге 8 июня 1997 г. Постановлением N 9-11 на 9-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ).

Однако и в комментируемом Законе, и в перечисленных нормативных документах содержатся общие элементы регулирования деятельности в этой сфере. Лишь в региональном законодательстве обычно предусматриваются конкретные направления и программы в инновационной сфере в рамках деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Статья 23. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области ремесленной деятельности

Комментарий к статье 23

Поддержка ремесленной деятельности способствует осуществлению государственной культурной политики в области возрождения, развития и сохранения традиционных народных ремесел, художественных промыслов и всех видов прикладного творчества.

Для реализации государственной культурной политики органы государственной власти субъектов РФ вправе разрабатывать и утверждать перечни видов ремесленной деятельности.

Для оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в области ремесленной деятельности могут создаваться различные палаты и центры ремесел, а также оказываться финансовая, имущественная, консультационная, информационная поддержка, поддержка в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в области ремесленной деятельности.

Правовое регулирование отношений в данной области и создания ремесленных объединений основывается на соответствующих положениях Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона "Об общественных объединениях" и пр.

В соответствии с проектом Федерального закона N 105735-3 "О ремесленной деятельности и ремесленных объединениях в Российской Федерации" его основной целью является формирование политики в области ремесленной деятельности для обеспечения возрождения традиций ремесленной деятельности в Российской Федерации, являющихся средством скорейшего удовлетворения потребностей населения в товарах, работах и услугах потребительского назначения, развития производительной инфраструктуры населенных мест, увеличения занятости населения, защиты прав потребителей продукции ремесленников.

В законопроекте N 105735-3 определены основные понятия, связанные с ремесленной деятельностью, полномочия ремесленных палат и объединений, дана характеристика ремесленному реестру.

Данный документ, призванный регулировать отношения в области ремесленной деятельности на территории Российской Федерации, был внесен в Государственную Думу ФС РФ 22 июня 2001 г., рассмотрен Советом ГД ФС РФ 3 июля 2001 г. (протокол N 81, п. 46) и снят с рассмотрения 21 апреля 2005 г. (протокол N 90, п. 50). Новый законопроект, регулирующий отношения в области ремесленной деятельности, на рассмотрение не представлялся, т.е. до настоящего времени этот вопрос не урегулирован.

Статья 24. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Комментарий к статье 24

Развитие хозяйствующих субъектов страны является индикатором промышленного и экономического уровня развития государства. В связи с ростом малого и среднего предпринимательства в России и доли их доходов в общем объеме ВВП страны необходимо увеличивать эффективность контактов на мировом рынке, что позволит полностью реализовать имеющийся потенциал и будет прочной основой функционирования и развития отечественной экономики.

Внешнеэкономическая деятельность является важной и неотъемлемой сферой хозяйственной деятельности всех участников рыночных отношений и в основном связана со следующими сферами:

- участием в международных выставках;
- оказанием услуг;
- международной торговлей.

В области обмена услугами особое место занимают: транспортные услуги, международный туризм, строительство, ремонт и техническое обслуживание оборудования, информационные и консультационные, бухгалтерские и аудиторские услуги, реклама, аренда и лизинг оборудования, банковские и страховые услуги.

В международной торговле большое распространение получили: экспортно-импортные операции, товарообменные и компенсационные сделки.

В этой связи необходима поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в части организации сотрудничества с международными организациями и иностранными государствами в области развития малого и среднего предпринимательства, создания мощной инфраструктуры, которая обеспечит более эффективное функционирование субъектов малого и среднего бизнеса, а также оказания содействия в продвижении на рынки иностранных государств российских товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности и создания благоприятных условий для российских участников внешнеэкономической деятельности.

Из толкования п. 4 комментируемой статьи следует, что возможна реализация иных мероприятий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, но это должно найти отражение в областных целевых программах.

Статья 25. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность

Комментарий к статье 25

От устойчивого функционирования аграрного сектора в решающей степени зависят продовольственная безопасность регионов, состояние экономики в целом, уровень жизнеобеспечения городского и сельского населения.

Сельхозпроизводство в России за последние годы выросло. Немаловажную роль в этом сыграл приоритетный национальный проект, акцент в котором сделан прежде всего на животноводство.

Приоритетный национальный проект "Развитие АПК" (Указ Президента РФ от 21 октября 2005 г. N 1226 "О Совете при Президенте Российской Федерации по реализации приоритетных национальных проектов" (ред. от 14 ноября 2005 г.)) включает три направления:

- ускоренное развитие животноводства;
- стимулирование развития малых форм хозяйствования;
- обеспечение доступным жильем молодых специалистов (или их семей) на селе.

Реализация первого направления национального проекта способствует созданию условий для привлечения инвестиционных ресурсов, необходимых для развития животноводства, за счет выделения дополнительных бюджетных средств на субсидирование части затрат на уплату процентов по кредитам на срок до 8 лет, направленным на строительство и модернизацию животноводческих комплексов, что позволит повысить рентабельность животноводства, провести техническое перевооружение действующих животноводческих комплексов (ферм) и ввести в эксплуатацию новые мощности.

Это станет возможным за счет:

- повышения доступности долгосрочных кредитов, привлекаемых на срок до 8 лет;
- роста поставок по системе федерального лизинга племенного скота, техники и оборудования для животноводства, снижения ставки за использование средств лизинговых компаний и продления срока лизинга техники и оборудования для животноводческих комплексов до 10 лет;
- совершенствования мер таможенно-тарифного регулирования путем утверждения объемов квот и таможенных пошлин на мясо вплоть до 2009 г. и отмены ввозных таможенных пошлин на технологическое оборудование для животноводства, не имеющее отечественных аналогов.

Второе направление национального проекта - это создание условий для привлечения малыми формами хозяйствования в агропромышленном комплексе (АПК) кредитов и займов для улучшения их материально-технической базы за счет субсидирования части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным личными подсобными хозяйствами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и создаваемыми ими сельскохозяйственными потребительскими кооперативами в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных

потребительских кооперативах, что будет способствовать увеличению объема реализации продукции, произведенной крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство.

Это предполагается достичь путем:

удешевления кредитных ресурсов, привлекаемых малыми формами хозяйствования АПК; развития инфраструктуры обслуживания малых форм хозяйствования в АПК - сети сельскохозяйственных потребительских кооперативов (заготовительных, снабженческо-сбытовых, перерабатывающих, кредитных);

обеспечения доступным жильем молодых специалистов (или их семей) на селе, что создаст условия для формирования эффективного кадрового потенциала агропромышленного комплекса.

Для решения этих задач департаменты сельского хозяйства регионов разрабатывают и реализуют в соответствии с законодательством РФ и регионов меры по государственному регулированию производства, реализации сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, производственно-техническому обслуживанию и материально-техническому обеспечению АПК, развитию капитального строительства, производственной, социальной и инженерной инфраструктуры, а также организуют подготовку кадров и безопасную жизнедеятельность работников АПК регионов.

Одной из главных функций департаментов является формирование рыночных отношений и предпринимательства на основе сельскохозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции, а также проведение аграрных преобразований и участие в осуществлении земельной реформы в сельской местности, обеспечение контроля за использованием участков лесного фонда и воспроизводством сельских лесов, находящихся во владении сельскохозяйственных организаций и фермеров.

В комментируемой статье отмечается, что поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, может оказываться в формах и видах, предусмотренных Законом N 209-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Основные меры поддержки малых и средних форм хозяйствования в АПК следующие:

субсидирование части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, привлекаемым крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, и создаваемыми ими сельскохозяйственными потребительскими кооперативами (заготовительными, снабженческо-сбытовыми, перерабатывающими) на развитие производства;

поддержка развития сельскохозяйственной потребительской кооперации путем льготного кредитования, оказания организационной и консультативной помощи;

предоставление долгосрочных кредитов под залог земель сельхозназначения;

модернизация и развитие предприятий по первичной переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, производимой в личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйствах.

ОАО "Россельхозбанк" разработаны программы предоставления кредитов крестьянским (фермерским) и личным подсобным хозяйствам. Развитию малых и средних форм хозяйствования в АПК также будет способствовать ипотека земельных участков (разновидность имущественного залога, который служит обеспечением исполнения обязательства по кредиту, полученному владельцем участка).

Следует отметить, что в развитых странах действуют более десятка видов программ поддержки сельскохозяйственных производителей (от беспроцентного лизинга техники, 100-процентного субсидирования экспорта до государственных закупок и бесплатного страхования деятельности).

Статья 26. Признание утратившими силу Федерального закона "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" и пункта 12 статьи 2 Федерального закона "О приведении законодательных актов в соответствие с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц"

Комментарий к статье 26

В соответствии с комментируемой статьей с момента вступления в силу Закона N 209-ФЗ Закон N 88-ФЗ утратит силу.

Закон N 209-ФЗ вступает в силу с 1 января 2008 г., за исключением положений, которые вступят в силу с 1 января 2010 г., - ч. 2 ст. 4 и ч. 2 ст. 5 комментируемого Закона.

Учитывая, что на момент вступления в силу Закона N 209-ФЗ предельные значения выручки от реализации и балансовой стоимости активов не установлены, представляется, что до момента

их установления субъекты малого и среднего предпринимательства будут признаваться таковыми в случае удовлетворения условиям, определенным п. 1 и п. 2 ч. 1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ.

Статья 27. Заключительные положения и вступление в силу настоящего Федерального закона

Комментарий к статье 27

Закон N 209-ФЗ устанавливает, что организации, уже осуществляющие свою деятельность в качестве субъектов малого предпринимательства, но не отвечающие определенным данным Законом условиям отнесения к субъектам малого предпринимательства, сохраняют право на ранее оказанную поддержку в соответствии с федеральными, региональными и муниципальными программами развития малого и среднего предпринимательства в течение шести месяцев со дня вступления данного Закона в силу.

В соответствии с ч. 1 комментируемой статьи Закон N 209-ФЗ вступает в силу с 1 января 2008 г., за исключением отдельных положений, вступающих в силу в иные сроки.

Предельные значения таких критериев, как выручка от реализации товаров (работ, услуг) и балансовая стоимость активов, будут устанавливаться Правительством РФ на каждый год, а с 2010 г. - один раз в пять лет на основе сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства (ч. 2 ст. 4 Закона N 209-ФЗ).

Возникает вопрос: как быть сейчас, учитывая тот факт, что ч. 2 ст. 4 и ч. 2 ст. 5 Закона N 209-ФЗ, посвященные проведению таких статистических исследований, вступают в силу только с 1 января 2010 г.?

В Законе N 209-ФЗ имеется ряд незначительных противоречий и белых пятен. Остается надеяться, что Правительство РФ примет в ближайшее время соответствующий нормативный акт, который сделает данный Закон более полным и охватывающим все необходимые стороны деятельности в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства. Таким образом, можно заключить, что основной критерий - это все-таки численность работников.

Изменения, внесенные Федеральным законом от 18 октября 2007 г. N 230-ФЗ, вступили в силу со дня официального опубликования (опубликовано в "Российской газете" 24 октября 2007 г.).

Основными целями государственной политики по развитию малого и среднего предпринимательства в России являются:

- создание благоприятных условий для осуществления эффективного бизнеса;
- ускоренное развитие данного предпринимательства как основы и фактора формирования конкурентной среды;
- увеличение доли участия в формировании валового регионального и валового внутреннего продукта, в налоговых доходах федерального, регионального и местного бюджетов.

Однако на практике малый и средний бизнес сталкивается с множеством проблем, которые достаточно тесно связаны с проблемой повышения эффективности производства субъектов малого и среднего предпринимательства.

В Законе N 209-ФЗ существует достаточно много способов и механизмов воздействия на стимулирование развития малого и среднего бизнеса, однако его реализации способствовало бы закрепление в нормативных актах конкретных форм, порядка осуществления представительских полномочий малыми и средними предприятиями.

Проанализировав нормы статей Закона N 209-ФЗ, можно сделать основной вывод о том, что, хотя ст. 9, 10, 21 - 25 Закона N 209-ФЗ содержат детальный перечень мер информационной, консультационной и иных видов поддержки малого и среднего предпринимательства, в этом Законе не содержится ни одной нормы, которая могла бы непосредственно применяться на практике без принятия дополнительных подзаконных актов, федеральных и иных программ.

Кроме того, с учетом норм, которые содержатся в ст. 27 Закона N 209-ФЗ, можно предположить затруднительную реализацию его на практике, т.е. положения Закона останутся действующими лишь на бумаге до тех пор, пока каждый субъект РФ будет переписывать его для себя, опираясь на универсальные правила, принятые для всей страны.

И тем не менее совершенствование законодательства в сфере деятельности малого и среднего бизнеса говорит о признании со стороны государства социально-экономической важности деятельности малого и среднего бизнеса для нашей страны.

Авторы надеются, что данные комментарии помогут всем заинтересованным лицам разобраться с положениями действующего Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Статья 1. Предмет регулирования настоящего Федерального закона

Статья 2. Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Статья 4. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 5. Федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 6. Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Статья 7. Особенности нормативно-правового регулирования развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Статья 8. Реестры субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки

Статья 9. Полномочия органов государственной власти Российской Федерации по вопросам развития субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 10. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства

Статья 11. Полномочия органов местного самоуправления по вопросам развития малого и среднего предпринимательства

Статья 12. Взаимодействие органов государственной власти в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Статья 13. Координационные или совещательные органы в области развития малого и среднего предпринимательства

Статья 14. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства органами государственной власти и органами местного самоуправления

Статья 15. Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 16. Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 17. Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 18. Имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 19. Информационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 20. Консультационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства

Статья 21. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров

Статья 22. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области инноваций и промышленного производства

Статья 23. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в области ремесленной деятельности

Статья 24. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Статья 25. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность

Статья 26. Признание утратившими силу Федерального закона "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" и пункта 12 статьи 2 Федерального закона "О приведении законодательных актов в соответствие с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц"

Статья 27. Заключительные положения и вступление в силу настоящего Федерального закона

THE BOOK IS MADE BY

AXEL-ROSE

AXEL-ROSE@YA.RU