УДК 338.242.4:346.26

© Д. Б. Филатов, ст. преподаватель
(Санкт-Петербургский государственный
архитектурно-строительный университет)
E-mail: 5750540@mail.ru

DOI 10.23968/1999-5571-2018-15-1-190-196

© D. B. Filatov, senior lecturer
(Saint Petersburg State University of Architecture
and Civil Engineering)
E-mail: 5750540@mail.ru

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ

DEVELOPMENT OF TAX INCENTIVES FOR SMALL AND MEDIUM BUSINESS IN RUSSIA

Рассматривается эволюция законодательства России, посвященного налоговому стимулированию малого и среднего бизнеса, с точки зрения результативности предлагаемых мер. Делается вывод, что эти меры оказались недостаточно эффективными, вероятной причиной чего можно считать переоценку их универсальности.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговые льготы.

The article deals with evolution of Russian legislation in the part of tax incentives policy for small and medium businesses, particular attention being paid to the efficiency of the proposed measures. A conclusion is made that these measures have turned out to be not effective enough, a probable cause of which may be that the universality of these measures has been overestimated.

Keywords: small business, tax remissions.

Ведущие экономики мира, в том числе российская, постепенно преодолевают последствия глобального экономического кризиса, разразившегося в 2008 г. В то же время мировой экономике предстоит адаптироваться к очередному витку НТП. Один из ключевых драйверов экономического роста и восстановительного, и развивающего характера — эффективно действующий сектор малого бизнеса. Его наличие способствует созданию новых рабочих мест как в традиционных, так и в инновационных отраслях экономики. Именно здесь очень часто воплощаются и коммерциализируются новые технологические решения, появляются инновационные продукты. Ведь эффективно действующий малый бизнес способствует относительно высокому уровню конкуренции на разных рынках, а значит, росту благосостояния и качества жизни жителей той или иной страны.

Для устойчивого развития сферы малого предпринимательства необходима инфраструктурная, финансовая, информационная, имущественная поддержка государства.

Один из инструментов финансовой поддержки малого бизнеса — налоговое стимулирование.

К моменту перехода к рынку в экономике России возникли предпосылки, необходимые для проведения стимулирующей развитие малого бизнеса налоговой политики [1]. Речь идет о серьезном ухудшении экономического положения из-за недостаточного количества предприятий, способных обеспечить требуемый объем производства товаров и услуг в ассортименте, соответствующем потребительскому спросу. Другой такой предпосылкой стала потенциальная готовность наемных работников и специалистов, а также других слоев населения стать предпринимателями. Насколько результативно использовалась политика налогового стимулирования для решения этих и других задач, можно оценить, рассмотрев эволюцию российского законодательства, посвященного различным аспектам развития малого бизнеса.

Накануне перехода экономики России как независимого государства к рыночному способу хозяйствования в декабре 1991 г. был принят

пакет законов, посвященных внедрению новой системы налогообложения. Среди прочих был принят и новый Закон № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», где в пункте 4 статьи № 7 был представлен ряд налоговых льгот для малого бизнеса¹. Во-первых, при определении налогооблагаемой прибыли из нее стали вычитать те суммы денежных средств, что направлены на строительство, реконструкцию и обновление основных фондов, а также на освоение новой техники и технологий, но в размере не более чем 50 % фактической суммы налога. Во-вторых, впервые был выделен список приоритетных отраслей, деятельность малых предприятий в которых стимулировалась предоставлением права не платить налог на прибыль в первые 2 года своей деятельности, т. е. налоговыми каникулами. Субъектами этой льготы стали малые предприятия, работающие в сферах производства и переработки сельскохозяйственной продукции, ремонтно-строительных услуг, производства товаров народного потребления, строительных материалов, а также в сфере строительства. Это право они получали, если действовали не на базе ликвидированных или реорганизованных крупных предприятий и их филиалов, а также если выручка от стимулируемой деятельности составляла более чем 70 % от общей выручки от реализации продукции. Кроме того, все малые предприятия наделялись правом не платить авансовые платежи по налогу на прибыль, что было очень важным конкурентным преимуществом в текущих условиях ведения предпринимательской деятельности того времени.

Через полтора года рыночных преобразований последовало Постановление Совета министров РФ № 446 «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», расширяющее список приоритетных отраслей и список налоговых льгот для стимулирования деятельности малых предприятий в этих сферах². К приоритетным отраслям добавили производство промышленных и продовольственных товаров, производство лекарств и медицинской техники, оказание производственных, коммунальных и бытовых услуг. Отдельно выделили инновационную деятельность. Помимо двухлетних ка-

никул, к таким малым предприятиям предлагалось применять льготные налоговые ставки на третий и четвертый годы их работы с момента регистрации. Дополнительной льготой по налогу на прибыль должно было стать освобождение от его уплаты с суммы средств, направляемых в Фонды поддержки предпринимательства. Налог на прибыль, взимаемый с малых предприятий, действующих в приоритетных отраслях, предполагалось зачислять целиком в бюджеты местных органов власти. Предлагалось также предоставить таким малым предприятиям право на возмещение НДС, уплаченного по поставкам основных фондов. Коммерческим банкам, кредитующим малые предприятия в сфере производства, рекомендовалось предоставить налоговые льготы. Что касается администрирования, предлагалось разрешить малым предприятиям представлять отчет об уплате налогов не чаще одного раза в квартал.

Все вышеизложенные меры нашли свое воплощение после выхода Указа Президента РФ № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» в конце 1993 г.³ Соответствующие малые предприятия после двухлетних налоговых каникул получили право в третий год своей деятельности платить налог на прибыль по ставке, равной 25 % от основной; в четвертый же год применялась льготная ставка в размере 50 % от основной ставки по налогу на прибыль. Поскольку льготный режим продлевался до 4 лет, малое предприятие, прекращающее свою деятельность до истечения пятилетнего срока с момента регистрации, было обязано уплатить всю сумму налога на прибыль за весь срок своего фактического существования. При этом возможность использовать данную налоговую льготу ограничивалось требованием иметь выручку от приоритетной деятельности в третий и четвертый годы размером не менее 90 % от общей. Кроме коммерческих банков, налоговую льготу по налогу на прибыль получали страховые компании, если сумма страховых взносов более чем на 50 % формировалась малыми предприятиями. Пункт 17 Указа освобождал субъектов предпринимательской деятельности без образования юридического лица (ПБОЮЛ) от уплаты НДС.

В апреле 1994 г. Правительство РФ принимает первую «Федеральную программу государственной поддержки малого предпринимательства на 1994–1995 годы»⁴. Цель — обеспечить эффективный рост числа субъектов малого предпринимательства. В этом же Постановлении говорится о подготовке предложений для дальнейшего совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Через год, в июне 1995 г., был принят ФЗ-88 РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ»⁵. В нем были пересмотрены критерии отнесения бизнеса к субъектам малого предпринимательства. Это коммерческие организации, в уставных капиталах которых доля государственного участия и благотворительных фондов ограничивалась 25 % (такой же была максимальная доля собственников, не являющихся субъектами малого предпринимательства). При этом среднесписочная численность работников в промышленности, строительстве и транспорте ограничивалась цифрой в 100 человек, в сельском хозяйстве и научной сфере — 60, в оптовой торговле и других видах деятельности — 50, в розничной торговле и бытовом обслуживании — 30. Если малое предприятие нарушало эти критерии, то оно лишалось права использовать льготный режим налогообложения на период этого нарушения и на дополнительный период в размере 3 мес. Данный закон устанавливал требование к органам исполнительной власти ежегодно предоставлять проекты программ поддержки малого предпринимательства. Он легитимировал Фонды поддержки малого предпринимательства. Согласно статье 10 закона, субъектам малого предпринимательства предоставлялась дополнительная льгота в виде права использовать режим ускоренной амортизации основных фондов с коэффициентом 2. Кроме того, малые предприятия получали возможность дополнительно списывать на себестоимость до 50 % стоимости основных фондов, если срок их эксплуатации превышал 3 года. С этого момента времени федеральные программы государственной поддержки малого предпринимательства сроком на два года принимались вплоть

до начала 2000-х гг., когда был поэтапно принят Налоговый кодекс РФ.

Уже в следующей «Федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 1996–1997 гг.» давался достаточно подробный статистический отчет о результативности предыдущей программы. Констатировался сбой в ее осуществлении, анализировались его причины, предлагались различные дополнительные меры, способствующие реализации вновь поставленных целей⁶. В частности, на начало 1995 года констатировалось двадцатикратное увеличение общего числа малых предприятий с 1991 г. При этом ставилась очень амбициозная цель: не останавливаться на достигнутом, но увеличить это число в 1,5–2 раза до 2–2,5 млн единиц и обеспечить прирост новых рабочих мест на 1 млн человек. В 1996 г. доля малых предприятий в производстве ВВП страны должна достичь 15–25 %. Для этого требовалось решить следующие проблемы: относительно низкие темпы развития малого предпринимательства в промышленности, строительстве и инновационной сфере; склонность субъектов предпринимательства регистрироваться, но не приступать к хозяйственной деятельности; тенденция ухода малых предприятий из-под налогообложения; разные по содержанию, а значит, по эффективности региональные программы государственной поддержки малого предпринимательства. Наряду с дополнительными мерами финансовой поддержки, впервые предлагалось использовать специальный упрощенный режим налогообложения для этой формы ведения бизнеса.

В том же 1995 г. был принят ФЗ-222 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»⁸. Субъектами упрощенной системы налогообложения (УСН) были названы малые предприятия и индивидуальные предприятия независимо от вида деятельности, если численность работников не превышала 15 человек, за исключением предприятий, действующих в финансовом секторе или выпускающих подакцизную продукцию (т. е. всех тех, кто обязан вести специальные формы отчетности о своей деятельности). Согласно данному закону, чтобы стать субъектом этой формы налогообложе-

ния, и малое предприятие, и индивидуальный предприниматель были обязаны приобрести патент на один год. Стоимость патента устанавливал региональный орган власти исходя из вида деятельности субъекта. Для индивидуального предпринимателя уплата стоимости патента заменяла собой обязательство по уплате личного подоходного налога. Тем не менее сохранялись обязательства по уплате НДС, социальных взносов, а также таможенных, государственных пошлин и других обязательных платежей для физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью. Малое предприятие тоже приобретало патент, чтобы получить право на использование УСН. Для малого предприятия УСН в виде единого налога по результатам хозяйственной деятельности заменяло оплату ведущих федеральных, региональных и местных налогов, кроме социальных взносов, таможенных пошлин, государственной пошлины, налога на приобретение автомобиля, лицензионных сборов. Объектом такого налога могли стать либо совокупный доход, рассчитанный как разница между валовой выручкой и стоимостью используемых ресурсов с учетом НДС и других налогов, либо валовая выручка от основной деятельности, реализации имущества и внереализационной деятельности. Причем право выбора объекта налогообложения находилось в ведении регионального органа власти. Совокупный доход облагался со ставкой 30 %, а валовая выручка — со ставкой 10 %. Взимаемые налоговые платежи распределялись в пропорции 1:2 между федеральным бюджетом и бюджетами регионов и местных органов власти. Стоимость патента распределялась в той же пропорции — между региональными и местными бюджетами. Уже действующее малое предприятие могло перейти на УСН, если в течение предыдущего года его валовая выручка не превышала 100 тыс. МРОТ того периода времени. Разрешение или отказ можно было получить в течение 15 дней со дня подачи заявления. Регионы могли устанавливать свои дополнительные льготы по этому налогу в пределах суммы отчислений в соответствующий бюджет. Оплата производилась ежеквартально, что подтверждалось последующим предъявлением в налого-

вые органы расчета налогового обязательства и выписки из книги доходов и расходов.

В июле 1998 г. была принята следующая «Федеральная программа государственной поддержки малого предпринимательства в РФ в 1998–1999 гг.», где в отчете констатировалось не просто выполнение плановых показателей предыдущих программ, а сокращение по всем основным показателям, в числе которых количество малых предприятий, численность занятых в этом секторе, доля в ВВП⁹. Причины были все теми же. Среди целей на предстоящий период можно выделить расширение числа занятых до 13,5–14,5 млн человек при восстановлении числа малых предприятий хотя бы до 900–950 тыс. единиц, а также формирование среднего класса. Для этого предлагалось внедрение дополнительных специальных режимов налогообложения.

В этом же месяце был принят ФЗ-148 «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» (ЕНВД)¹⁰. Субъектами этого налога объявлялись малые предприятия и ПБОЮЛ, прежде всего в сфере розничной торговли, общественного питания и предоставления различных, в том числе транспортных услуг. Список налогов, обязательства по которым сохранялись, был тот же, что и при УСН, но с добавлением земельного налога, а также личного подоходного налога для ПБОЮЛ с доходов не от предпринимательской деятельности. Не взимались социальные взносы и НДС. Объектом этого налога был вмененный доход на следующий месяц, рассчитанный по особой формуле с использованием коэффициентов базовой доходности. Формулу расчета и размер вмененного дохода на ее основе определял соответствующий орган власти. Налог выплачивался ежемесячно авансовым платежом в размере всей суммы налога за соответствующий месяц. Если оплата производилась сразу за 3, 6, 9, 12 мес., то сумма платежа снижалась на 2, 5, 8, 11 % соответственно. Ставка ЕНВД устанавливалась в 20 %. Собираемая сумма уплаченного налога распределялась между федеральным, региональным и местным бюджетами. Часть этих средств должна была поступать в соответствующие дорожные фонды, а 25 % — в социальные внебюджетные фонды. Суммы, уплачиваемые

индивидуальными предпринимателями, распределялись так: 75 % шло в бюджеты регионов и местных органов власти, а 25 % — во внебюджетные социальные фонды.

В очередной «Федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 2000–2001 гг.» опять фиксируется недостаточный уровень развития предпринимательства¹². Констатируется, что после дефолта в августе 1998 г. от 25 до 35 % малых предприятий прекратили свою деятельность, а оставшиеся вынуждены сокращать численность персонала и (или) размер оплаты труда. Структура отраслевой принадлежности субъектов малого предпринимательства остается прежней. Предприниматели, действующие в непроизводственной сфере, превалируют по численности над теми, кто занимается производством. Среди причин, сдерживающих развитие малого предпринимательства в этой сфере и в целом, называется несовершенство системы налогообложения. Предлагаются меры по упрощению порядка отчетности для субъектов УСН. А субъектам ЕНВД предлагается предоставить право добровольного выбора системы налогообложения.

При этом накануне, в конце 1999 г., Правительство РФ приняло Постановление № 1460 «О комплексе мер по развитию и государственной поддержке малых предприятий в сфере материального производства и содействия их инновационной деятельности»¹³. Было предложено оказывать поддержку в приоритетном порядке малым предприятиям в машиностроении и металлообработке; микробиологии, медицине и биотехнологии; сфере электронной промышленности; деревообработке; строительстве и производстве стройматериалов; пищевой промышленности (в частности, в сфере переработки, хранения и упаковки сельскохозяйственной продукции); производстве товаров народного потребления. Там же предлагалось пересмотреть критерии отнесения к малому бизнесу. Так, планировалось сохранять до конца календарного года статус тем малым предприятиям, что превысили законодательно установленные лимиты по численности работников, но только в связи с ростом объемов производства непосредственно самим этим субъектом. Рекомен-

довалось предоставлять малым предприятиям в сфере производства инвестиционный налоговый кредит, а также разработать стимулы для развития венчурного финансирования инновационного бизнеса.

В начале 2000-х гг. был разработан и принят Налоговый кодекс РФ, где закреплялись такие льготные режимы обложения малого предпринимательства, как УСН и ЕНВД¹³.

Согласно ст. 26 части 2 НК РФ, субъектами режима УСН являются малые предприятия и индивидуальные предприятия со среднесписочной численностью работников до 100 человек и с долей непосредственного участия других организаций, не превышающей 25 %. При этом остаточная стоимость основных фондов не должна превышать 100 млн руб. В этом случае предприятие не платит ЕНВД по другим видам предпринимательской деятельности. Для малого предприятия режим УСН заменяет уплату налога на прибыль, налога на имущество, социальных взносов, кроме взноса на пенсионное страхование. Субъекты этого режима платят НДС лишь при сделках с импортом. Прочие налоги уплачиваются в общем порядке. Для индивидуального предприятия УСН заменяет платежи по НДФЛ только от предпринимательской деятельности и социальные взносы — только с доходов от предпринимательской деятельности. Взносы на пенсионное страхование индивидуальные предприятия тоже платят. Объектом УСН являются либо доход, либо разница между текущими доходами и расходами. Выбирает сам налогоплательщик. Налоговые ставки — 6 и 15 % соответственно. Чтобы стать субъектом УСН, уже действующий налогоплательщик на протяжении 9 мес. в год подачи заявления должен получать доход не выше 11 млн руб. без НДС. Если же субъект УСН добровольно захочет перейти обратно на общий режим налогообложения, то сможет сделать это лишь по окончании налогового периода. В этом случае обратный переход на УСН осуществляется не ранее чем через год. Те субъекты, что выбрали налогооблагаемую базу в виде разницы между доходами и расходами, имеют дополнительные льготы в виде списания на расходы в течение 3 лет стоимости основных фондов со сроком эксплуатации до 15 лет, а также списания на

текущие расходы убытков прошлых периодов в размере 30 % от налогооблагаемой базы. Те, кто выбрал «доход», могут уменьшить сумму годового налога на сумму взносов на пенсионное страхование в размере не более 50 % от этой суммы. Уплата годового налога осуществляется поквартально авансовым способом.

Согласно статье 26.3 режим взимания ЕНВД изменился следующим образом. Уточняются максимальные размеры полезной площади для ведения предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли и общественного питания. Сократился перечень сфер деятельности, которые подлежат обложению ЕНВД. Налоговая ставка снизилась до 15 % вмененного дохода. На размер налогооблагаемой базы может влиять местный орган власти, корректируя коэффициент К2. Субъектам разрешается уменьшать сумму ЕНВД на величину взносов на пенсионное страхование себя и других работников, но не более чем на 50 %.

Следующим шагом в развитии государственной поддержки малого предпринимательства стало принятие в 2007 г. ФЗ-209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»¹⁴. Главной целью этого закона стали систематизация и описание целей, видов и форм проводимой государственной поддержки. Вводятся новые типы субъектов предпринимательской деятельности по критерию численности работников. Впервые в законодательстве появились категории «среднее предприятие» с численностью работников за предыдущий год в размере от 101 до 250 человек и «микропредприятие» численностью до 15 человек. Правительство сохраняет за собой право обновлять другие критерии отнесения к малому и среднему предпринимательству один раз в пять лет. В статье 25.1 упоминается создание нового органа регулирования — «корпорации развития малого и среднего предпринимательства».

Кризисные явления, связанные с «Великой рецессией 2008 г.», явно усугубились в экономике России начиная с 2014 г. Поэтому в начале 2015 г. было принято «Распоряжение правительства № 98-р», в котором, с одной стороны, удваивался размер верхнего предела по критерию «выручка от реализации», с другой — предлагалось принять меры по резкому

расширению налоговых льгот для субъектов малого предпринимательства¹⁴. Соответствующие органы власти получили право снижать налоговые ставки по ЕНВД в 2 раза до 7,5 %, по УСН — с 6 до 1 % по объекту «доход». Впервые зарегистрированные индивидуальные предприятия в сфере производственных и бытовых услуг получили право на двухлетние налоговые каникулы.

Ситуация с развитием малого и среднего предпринимательства вновь обобщается в принятой правительством РФ в 2016 г. «Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года»¹⁵. В ней дается общая статистика по состоянию дел в этой сфере, констатируется отставание в развитии малого и среднего предпринимательства относительно среднего уровня стран ОЭСР. Отмечается неудовлетворительная структура малого и среднего предпринимательства: 95,5 % — это микропредприятия. Следовательно, есть перекос в сторону развития предпринимательства в сфере торговли и бытовых услуг. Очень мало субъектов среднего предпринимательства. Инновационная активность предпринимателей признается низкой. Несмотря на наличие теперь уже четырех специальных режимов налогообложения, фискальная нагрузка признается высокой. Поэтому в «Стратегии 2030» одновременно ставятся цели повышения инновационного уровня субъектов малого и среднего предпринимательства, стабилизации и повышения занятости в этой сфере, исправления отраслевой структуры за счет увеличения доли действующих субъектов в обрабатывающей промышленности. Для этого предлагается задействовать все виды и формы государственной поддержки ведения предпринимательской деятельности. Среди целей налогового стимулирования выделяются легализация малого и среднего предпринимательства, повышение конкурентоспособности субъектов предпринимательства, стимулирование предпринимательской активности вообще и в приоритетных отраслях в частности. Для этого категория «самозанятых» в обмен на регистрацию в налоговых органах получает право на трехлетний мораторий по уплате всех налогов. Специальные режимы налогообложения для субъектов мало-

го и среднего предпринимательства рассматриваются в первую очередь как инструмент, способ стимулирования к началу ведения предпринимательской деятельности. Для повышения эффективности этих режимов предлагается расширить практику использования патентов в сфере торговли и услуг, уплачивать налоги и социальные страховые взносы в «одном окне». Также предлагается разработать дополнительные фискальные стимулы для развития технологических, инновационных малых и средних предприятий. В частности, следует создать комплексную программу государственной поддержки таких субъектов в виде так называемого «инновационного лифта». Что касается снижения фискальной нагрузки, то возможности для этого существуют прежде всего при уплате социальных взносов, а также при переходе малого предприятия в статус среднего, что диктуется непосредственно ростом объемов основного производства.

Проведенный анализ российского законодательства позволяет сделать следующие выводы. Приложенных усилий по налоговому стимулированию развития малого и среднего бизнеса недостаточно, хотя для этого последовательно использовались известные в мировой практике инструменты. Для повышения их результативности необходимо пересмотреть стратегию их применения. Например, целесообразно взять за основу классификации субъектов налогообложения такой критерий, как «возраст фирмы». Это позволит более рационально использовать льготные налоговые режимы на разных стадиях жизненного цикла малого или среднего предприятия.

Библиографический список

1. Acs Z., Astebro T., Audretsch D. Public policy to promote entrepreneurship: a call to arms // *Small Business Economics*. 2016. № 3. P. 35–51.

References

1. Acs Z., Astebro T., Audretsch D. Public policy to promote entrepreneurship: a call to arms. *Small Business Economics*, 2016, no. 3, pp. 35–51.

¹ Закон РФ от 27.12.1991 г. № 2116-1. О налоге на прибыль предприятий и организаций. URL: http://www.Consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200/ (дата обращения: 14.12.2017)

² Постановление СМ РФ от 11.05.1993 г. № 446. О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в РФ. URL: <http://www.base.garant.ru/10100747/> (дата обращения: 14.12.2017).

³ Федеральный Закон от 14.06.1995 г. № 88-ФЗ. О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ. URL: <http://www.base.garant.ru/10102305/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁴ Постановление СМ РФ от 29.04.1994 г. № 409. О мерах по государственной поддержке малого предпринимательства в РФ на 1994–1995 гг. URL: <http://www.base.garant.ru/6301880/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁵ Федеральный Закон от 29.12.1995 г. № 222-ФЗ. Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. URL: <http://www.base.garant.ru/10105770/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁶ Постановление СМ РФ от 18.12.1995 г. № 1256. О федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 1996–1997 гг. URL: <http://www.base.garant.ru/105912/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁷ Федеральный Закон от 31.07.1998 г. № 148-ФЗ. О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности. URL: <http://www.base.garant.ru/12112590/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁸ Постановление Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 697. О федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 1998–1999 гг. URL: <http://www.base.garant.ru/1576998/> (дата обращения: 14.12.2017).

⁹ Федеральный Закон от 29.07.2007 г. № 209-ФЗ. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ. URL: <http://www.base.garant.ru/12154854/> (дата обращения: 14.12.2017).

¹⁰ Постановление Правительства РФ от 14.02.2000 г. № 121. О федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 2000–2001 гг. URL: <http://www.dokipedia.ru/document/5271197> (дата обращения: 14.12.2017).

¹¹ Постановление Правительства РФ от 31.12.1999 г. № 1460. О комплексе мер по развитию и государственной поддержке малых предприятий в сфере материального производства и содействию их инновационной деятельности. URL: <http://www.base.garant.ru/181492/> (дата обращения: 14.12.2017).

¹² Налоговый кодекс РФ. Статья 26. URL: http://www.Consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 14.12.2017).

¹³ Указ Президента РФ от 22.12.1993 г. № 2270. О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней. URL: http://www.Consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2869/ (дата обращения: 14.12.2017).

¹⁴ Распоряжение Правительства РФ от 27.01.2015 г. № 98-Р. О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. URL: <http://www.base.garant.ru/70852914/> (дата обращения: 14.12.2017).

¹⁵ Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 г. № 1083-Р. Стратегия развития малого и среднего бизнеса в России до 2030 г. URL: <http://www.garant.ru/hollow/federal/733804/> (дата обращения: 14.12.2017).