

УДК 336.221:658.114.1(470.620)

Воробей Е. К.

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ГОРОДА СОЧИ В УСЛОВИЯХ ПОДГОТОВКИ И ПРОВЕДЕНИЯ ОЛИМПИЙСКИХ ИГР 2014 г.

Раскрываются вопросы развития малого предпринимательства г. Сочи по различным отраслям экономики. Освещены особенности налогообложения предприятий, работающих в условиях подготовки и проведения Олимпиады 2014 и развития г. Сочи как горноклиматического курорта. Особое внимание уделено специальным налоговым режимам, применяемым малыми предприятиями с 2013 г.

Ключевые слова: малый бизнес, налогообложение, Олимпиада 2014, льготы, специальные налоговые режимы.

В России на протяжении последних лет становление малого предпринимательства проходит на фоне серьезных социально-политических преобразований, внося существенный вклад в экономическую жизнь общества. Важность малых предприятий состоит в том, что, ведя ожесточенную конкурентную борьбу за выживание, они вынуждены постоянно совершенствоваться и адаптироваться к текущим условиям рынка и, таким образом, становятся локомотивом его развития.

Малый и средний бизнес в г. Сочи окончательно сформировался в начале 2000-х годов. Сейчас в Большом Сочи насчитывается несколько тысяч отелей, гостиниц, баз отдыха, санаториев, пансионатов. Курорт динамично развивается, каждый год меняется его облик. Город становится все более заметным и на международной арене. Достигнутый темп развития малого предпринимательства сохраняется без существенных изменений с середины 90-х годов. В настоящее время действует более 35 тыс. субъектов малого бизнеса, около 130 тыс. чел. занято в малом и среднем бизнесе, что составляет более 50 % экономически активного населения.

Произошел также рост среднесписочной численности работников, занятых на малых предприятиях г. Сочи. Субъекты малого предпринимательства в разрезе отраслей распределились следующим образом: более 60 % осуществляют деятельность в сфере торговли; 22 – в сфере общественного питания, около 8 – в сфере строительства, 5 – в сфере бытового обслуживания и 5 % – прочее (рисунок).

Наблюдается значительный рост малых предприятий г. Сочи в следующих областях: строительство, торговля, гостиницы и рестораны, общественное питание, транспорт и связь, операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг.

В связи с подготовкой к проведению Олимпийских игр в 2014 г. развитие предпринимательской инициативы граждан, направленной на совершенствование в городе-курорте отраслей индустрии гостеприимства и сферы

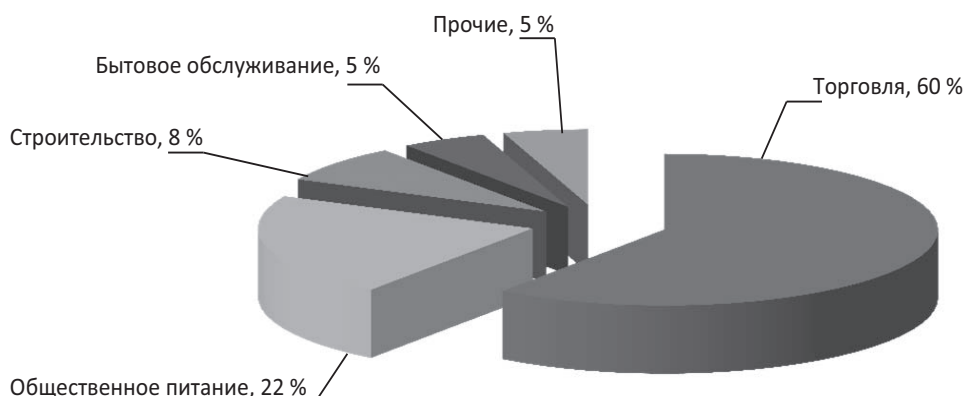


Рисунок. Распределение субъектов малого предпринимательства по отраслям экономики г. Сочи в 2012 г.

Составлено по статистическим материалам администрации муниципального образования “Город-курорт Сочи”.

обслуживания участников Олимпиады, приобретает особое значение. Наряду с инвестициями в строительство олимпийских объектов и инфраструктуру городского хозяйства требуются крупные вложения в развитие предприятий малого бизнеса, осуществляющих свою деятельность в различных отраслях обслуживания населения и гостей Олимпиады.

Безусловно, игры будут способствовать экономическому росту региона, превращению г. Сочи в курорт мирового уровня и центр деловой активности. При поддержке Правительства РФ активно развивается новая транспортная инфраструктура, модернизируются инженерные коммуникации, а также возводятся спортивные сооружения, которые впоследствии будут служить современной тренировочной базой для спортсменов из России и стран ближнего зарубежья.

В связи с Олимпиадой 2014 г. город осуществил большую перестройку, так появилось много новых строительных фирм и предприятий гостиничного хозяйства.

Изменения, внесенные в Федеральный закон “Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” от 01.12.2007 № 310-ФЗ, предусматривают возможность передачи Краснодарскому краю осуществления полномочий Российской Федерации по распоряжению земельными участками, находящимися в федеральной собственности и необходимыми для предоставления гражданам и юридическим лицам взамен изымаемых у них земельных участков и иных объектов недвижимости в целях размещения олимпийских объектов или развития территорий, прилегающих к данным объектам.

Установлен порядок финансирования кадастровых работ в отношении земельных участков и (или) расположенных на них иных объектов недви-

жимого имущества, изымаемых в целях размещения олимпийских объектов федерального значения.

Кроме того, предусмотрены особенности проведения государственной экологической экспертизы проектной документации олимпийских объектов, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт которых предполагается осуществлять на землях особо охраняемых природных территорий федерального значения.

Одним из важных инструментов государственного содействия малым предприятиям в большинстве развитых стран является система налогообложения. Данная форма отношений позволяет обеспечить малому бизнесу гарантированный процесс накопления капитала, укрепление конкурентоспособности, модернизацию и многое другое.

Федеральный закон от 01.12.2007 № 310-ФЗ ввел в Налоговый кодекс РФ ряд льгот для организаторов XXII Олимпийских игр 2014 г. в г. Сочи (таблица).

Российские организации освобождаются от налогообложения в части доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи, включая доходы от размещения временно свободных денежных средств, эксплуатации олимпийских объектов и другие доходы, при условии направления полученных доходов на цели деятельности, предусмотренные для них законодательством РФ, а также собственными уставными документами.

Отечественными организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр признаны автономная некоммерческая организация «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи» (Оргкомитет «Сочи-2014») и созданные в соответствии с федеральным законом организации, осуществляющие управленческие и прочие общественно-политические функции, связанные с инженерными изысканиями при строительстве, проектированием, строительством и реконструкцией, организацией эксплуатации олимпийских объектов.

Таким образом, в преддверии проведения Олимпиады 2014 г. налоговое законодательство претерпело ряд существенных изменений, но их эффективность для бюджета муниципального образования города-курорта Сочи и бюджетов других уровней пока сомнительна и подлежит комплексному анализу с учетом его плана развития.

Ситуация, в которой сейчас находится малый и средний бизнес в Сочи, принципиально не отличается от сложившейся по всей стране. Развитие бизнеса ограничивается известным набором факторов: чрезмерные административные барьеры, недостаток кредитных ресурсов, налоговая нагрузка, невысокий уровень образования руководителей, старая инфраструктура, нехватка информации о программах поддержки малого бизнеса — все это характерно для любого российского города [5].

В то же время в таком относительно небольшом городе, как г. Сочи, начинают проявляться проблемы, характерные в основном для мегаполисов — запредельные ставки арендной платы, а также повышенный уровень заработной платы. Причем они возникают в условиях довольно ограниченно-

Таблица

Льготы по налогообложению для организаторов XXII Олимпийских игр 2014 г. в г. Сочи

Элементы налога, в которых произошли изменения	Изменения	Порядок применения
	<i>Налог на добавленную стоимость</i>	
Налогоплательщики	<p>Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организациями Олимпийских игр, в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи</p>	<p>С 1 апреля 2008 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.</p>
Объект налогообложения	<p>Не признаются объектом налогообложения операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи, развитии города Сочи и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", товаров (работ, услуг) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом России и г. Сочи на проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи</p>	<p>С 1 апреля 2008 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.</p>
Операции, не подлежащие налогообложению	<p>Не подлежит налогообложению на территории Российской Федерации проведение работ (оказание услуг) резидентами портовой особой экономической зоны в данной зоне</p>	<p>С 1 января 2008 г.</p>

Продолжение таблицы

Элементы налога, в которых произошли изменения	Изменения	Порядок применения
Ввоз товаров на территорию Российской Федерации, не подлежащий налогообложению (освобожденный от налогообложения)	Не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи, при условии предоставления в таможенные органы подтверждения Организационного комитета XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи, согласованного с Международным олимпийским комитетом и содержащего сведения о номенклатуре, количестве, стоимости товаров и об организациях, которые осуществляют ввоз таких товаров	С 1 апреля 2008 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.
<i>Налог на прибыль организаций</i>		
Налогоплательщики	Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организациями Олимпийских и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитие города Сочи как горноклиматического курорта и внесение изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи	С 1 января 2009 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.
<i>Государственная пошлина</i>		
Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций	Государственная пошлина не уплачивается за совершение (введение юридически значимых действий, предусмотренных ч. 3 ст. 12 Федерального закона "Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитие города Сочи как горноклиматического курорта и внесение изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"	С 5 января 2008 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.

Окончание таблицы

Элементы налога, в которых произошли изменения	Изменения	Порядок применения
<i>Транспортный налог</i>		
Налогоплательщики	Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитие города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении имущества, используемого в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта	С 1 января 2009 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.
<i>Налог на имущество организаций</i>		
Налогоплательщики	Не признаются налогоплательщиками организациями, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитие города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении имущества, используемого в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта	С 1 января 2009 г. распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 г., и применяется до 1 января 2017 г.

Составлено по: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ).

го рынка для развития предприятий. Но главная отличительная черта г. Сочи заключается в курортной специфике, а также в ситуации, сложившейся вследствие победы за право проведения зимних Олимпийских игр 2014 г.

Простой пример: стоимость аренды торговой площади в самом оживленном месте краевой столицы, г. Краснодаре, на ул. Красной, в два раза ниже, чем на торговой галерее, находящейся на ул. Навагинской г. Сочи, при несравненно более высокой проходимости и более низкой зарплате персонала. Показателен также тот факт, что открыть кафе или ресторан в г. Сочи стоит в три раза дороже, чем в г. Краснодаре.

Но наиболее сложное положение – в самом массовом микробизнесе, у индивидуальных предпринимателей, которые имеют маленькие ларьки и магазины. Формально эти объекты являются временными, но на деле стоят уже по многу лет. Причем стоимость их аренды в некоторых случаях в 10 раз дороже, чем аренда аналогичных стационарных площадей, а работать приходится в условиях крайней неопределенности. К налоговому бремени прибавляются добровольные пожертвования на благоустройство территории и приведение объектов к единому архитектурному облику. Причем если малому бизнесу в новых условиях приходится конкурировать с бизнесом крупным, то индивидуальные предприниматели-ларечники довольно часто вынуждены состязаться с нелегальными торговцами, которые не платят никаких налогов.

Таким образом, можно сказать, что малое предпринимательство требует облегчения административных барьеров и куда более понятных условий ведения бизнеса, а порой и наведения элементарного порядка в области торговли. А также оказания какой-либо помощи со стороны властей. О неэффективности программ по поддержке малого предпринимательства свидетельствует следующий факт: за 2012 г. услугами Гарантийного фонда поддержки субъектов малого предпринимательства, который выступает поручителем по столь необходимым банковским кредитам, воспользовались всего лишь пять предпринимателей.

И все-таки подготовка к Олимпиаде, несмотря на все сложности, уже создает предпосылки к росту возможностей для малого и среднего бизнеса. Сочи становится “круглогодичным” городом, хотя пока, в большей мере, не за счет туристов, а вследствие довольно ощутимого притока новой рабочей силы. В г. Сочи стало вращаться больше денег и увеличилось количество тех, кто их тратит. Причем Олимпиада привлекает не только строителей, занятых на возведении объектов, но и квалифицированный персонал в разные области бизнеса. Если еще три года назад найти грамотного специалиста в г. Сочи было довольно трудно, то сейчас в город на заработки стремятся приехать люди со всей страны.

Строительство инфраструктуры, новых отелей и горнолыжных курортов в ближайшие два года развернется на полную мощность. Все это, безусловно, изменит, возможно, самым решительным образом, условия для развития малого и среднего предпринимательства. Но позитивные результаты станут реальны только в случае улучшения предпринимательского климата благодаря совместным усилиям бизнеса и власти.

Одним из важнейших механизмов стимулирования малого бизнеса является специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход, представленный двумя основными разновидностями: упрощенной системой налогообложения (УСН) и единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Вмененная система налогообложения – налоговый режим, который был создан как обязательный для организаций и индивидуальных предпринимателей в случае, когда они осуществляли предусмотренные законодательством виды деятельности и соответствовали предъявляемым требованиям. Однако среди основных изменений законодательства с 2013 г., внесенных федеральными законами № 94-ФЗ от 25.06.2012 и № 161-ФЗ от 02.10.2012, – добровольный порядок перехода на данный режим.

При применении вмененной системы налогообложения в отношении деятельности, связанной с уплатой единого налога, организации освобождаются от уплаты НДС, налога на прибыль, налога на имущество, страховых взносов (точнее, сумма ЕНВД уменьшается на сумму произведенных страховых отчислений), а индивидуальные предприниматели – НДС, НДФЛ, налога на имущество организаций, страховых взносов (сумма ЕНВД уменьшается на сумму произведенных страховых отчислений). Вместо указанных налогов уплачивается единый налог. Остальные налоги уплачиваются в общем порядке.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2013 г. является альтернативой применению упрощенной системы налогообложения.

При этом существенная разница в исчислении в этих специальных налоговых режимах остается. УСН исчисляется от реальных физических показателей – “доходов” либо “доходов, уменьшенных на величину расходов”, а ЕНВД продолжает исчисляться от величины вмененных, т. е. установленных показателей базовой доходности, прописанных Налоговым кодексом РФ. С 2013 г. налогоплательщики, организации и индивидуальные предприниматели – субъекты малого бизнеса, могут добровольно выбирать, уплачивают они налоги от реальных показателей деятельности либо от показателей, установленных налоговым законодательством.

Возникает еще один сложный момент в связи с введением ЕНВД на добровольной основе. Доходы от ЕНВД поступают в местные бюджеты, а доходы, полученные от деятельности по УСН, – в бюджеты субъектов РФ. Большинству предпринимателей и предприятий малого бизнеса выгоднее платить налоги от физических показателей деятельности, поэтому следует ожидать массового их перехода на УСН. В планах государства – поэтапный отказ от ЕНВД до 2018 г., но на практике добровольный отказ налогоплательщиков возможен уже сегодня. В дополнение к вышесказанному, вступивший в силу с 1 января 2013 г. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязывает плательщиков УСН так же, как и плательщиков ЕНВД, вести бухгалтерский учет [6]. При этом все субъекты малого предпринимательства, независимо от режима налогообложения, могут применять упрощенную систему бухгалтерского учета согласно ин-

формации Министерства финансов РФ “Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства” № ПЗ-3/2012.

Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ с 2013 г. введен специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей “Патентная система налогообложения”. Деятельность будет осуществляться на основании патента, выданного на срок от одного до 12 месяцев. На наш взгляд, введение данной системы поможет улучшить условия работы малого бизнеса, так как будет способствовать дальнейшему стимулированию его развития. Ее преимущество для индивидуальных предпринимателей – максимальное упрощение налогообложения.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 30.12.2012 с изм., вступающими в силу с 01.01.2013 // Справочно-правовая система “Консультант плюс” [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.
 2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122779>.
 3. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае на 2009–2012 годы : долгосрочная краевая целевая программа от 05.03.2009 № 150 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msp.krd.ru/legislation/regional/150.php>.
 4. О развитии на территории Краснодарского края инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства на ранней стадии их деятельности через создание сети бизнес-инкубаторов (вместе с “Порядком создания сети бизнес-инкубаторов”) : постановление главы администрации Краснодарского края от 30.01.2008 № 47 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://krasnodar.news-city.info/docs/sistemse/dok_iegpb.htm.
 5. *Гварлиани Т. Е.* Малый и средний бизнес: европейский опыт и российская действительность / Т. Е. Гварлиани, Е. К. Воробей // Terra economicus. – 2011. – Т. 9. – № 4. – Ч. 2. – С. 48–51.
 6. *Воробей Е. К.* Актуальные вопросы применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в 2012 г. / Е. К. Воробей // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 3. – С. 233–236.
-