Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"Единый налог на вмененный доход: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 4

СУБЪЕКТАМ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ

В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

В силу [п. 1 ст. 3](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA33kDkDI) Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Закон N 209-ФЗ) субъектами малого и среднего предпринимательства признаются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными указанным Законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям. Названные субъекты могут существенно упростить свой бухгалтерский учет и отчетность ([п. 1 ч. 4 ст. 6](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC2BDC27E635205E84DD912A7C0652CF453BBCD559A933kDk0I) Закона N 402-ФЗ [<1>](#P8), [Информация](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEA2DDF27E535205E84DD912Ak7kCI) Минфина России N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства"), а также применять упрощенный порядок кассовой дисциплины в соответствии с [Указанием](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC2EDE23E235205E84DD912Ak7kCI) Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

--------------------------------

<1> Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC2BDC27E635205E84DD912Ak7kCI) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

"Вмененщикам", использующим подобного рода привилегии по причине отнесения их к субъектам малого предпринимательства, следует знать, что с 30.06.2015 вступили в силу изменения в [Законе](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA33kDk0I) N 209-ФЗ ([ст. 5](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE25ED35205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA31kDk9I) Федерального закона от 29.06.2015 N 156-ФЗ), касающиеся, в частности, критериев отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого предпринимательства.

При этом отметим, что изменения коснулись не только малого бизнеса, но и среднего, к представителям которого плательщики ЕНВД не относятся. Безусловно, знать о данных нововведениях "вмененщику" необходимо. Ведь, утратив статус малого предприятия и перейдя в категорию среднего, налогоплательщик может потерять право на применение спецрежима в виде ЕНВД.

Категории субъектов малого и среднего предпринимательства определены [ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA33kDk0I) Закона N 209-ФЗ. К таким субъектам относятся потребительские кооперативы, коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, для которых должен выполняться ряд следующих условий.

Средняя численность работников

В соответствии с [п. 2 ч. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkBI) Закона N 209-ФЗ средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- до 100 человек включительно для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до 15 человек);

- от 101 до 250 человек включительно для средних предприятий.

Напомним, что средняя численность работников за календарный год определяется с учетом всех работников хозяйствующего субъекта, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству, исходя из реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений микропредприятия, малого или среднего предприятия ([ч. 6 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA31kDk9I) Закона N 209-ФЗ).

В связи с этим не стоит забывать, что, превысив установленный критерий для малых предприятий (микропредприятий) и перейдя в разряд среднего бизнеса, "вмененщик" теряет право на применение спецрежима в виде ЕНВД. Ведь согласно [пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC28DD26EC35205E84DD912A7C0652CF453BBADC5BkAk2I) НК РФ на уплату единого налога не вправе переходить организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения:

- для микропредприятий - 120 млн руб.;

- для малых предприятий - 800 млн руб.;

- для средних предприятий - 2 млрд руб.

Обратите внимание! Ограничения, установленные [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkBI), [3 ч. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkCI) Закона N 209-ФЗ, распространяются не только на юридических лиц, но и на индивидуальных предпринимателей. По мнению Минэкономразвития России, термин "субъекты малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" включает в себя и тех, и других хозяйствующих субъектов ([Письмо](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD3BF70AD63F5D23E62CDC25E13D7D548C849D287Bk0k9I) от 15.10.2009 N Д05-4741).

Вышеназванные значения устанавливаются для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства Правительством РФ [<2>](#P34) ([п. 3 ч. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkCI) Закона N 209-ФЗ).

--------------------------------

<2> [Постановление](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE329D026E635205E84DD912Ak7kCI) Правительства РФ от 13.07.2015 N 702.

До 30.06.2015 предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов устанавливались один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства. К этому обязывала [ч. 2 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEE2CD828ED35205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkFI) Закона N 209-ФЗ. С названной даты указанная [норма](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEE2CD828ED35205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkFI) утратила силу.

В соответствии с [ч. 7 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA31kDk8I) Закона N 209-ФЗ выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год определяется в порядке, предусмотренном Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC28DD26EC35205E84DD912Ak7kCI) (дополнительно по данному вопросу см. [статью](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD3AE006BE055B7CEA2AD127E035205E84DD912Ak7kCI) Н.Н. Еременко "Об определении размера выручки от реализации" на с. 64.).

Определение категории субъекта и порядок изменения статуса

В соответствии с [ч. 3 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkEI) Закона N 209-ФЗ категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием, установленным [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkBI), [3 ч. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA30kDkCI) названного Закона.

Порядок изменения статуса субъекта закреплен [ч. 4 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559A836kDkCI) Закона N 209-ФЗ. Согласно данной [норме](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559A836kDkCI) категория изменяется только в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений (показателей средней численности и выручки) в течение **трех** календарных лет, следующих один за другим.

**Важно.** Раньше, до внесения изменений в [Закон](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912Ak7kCI) N 209-ФЗ, названное условие должно было выполняться в течение двух календарных лет подряд.

Иными словами, хозяйствующий субъект утратит статус субъекта малого предпринимательства, если будет превышено в течение трех календарных лет подряд предельное значение (средней численности и выручки), по истечении этих трех лет - на четвертый год.

Пример. Выручка от реализации товаров малого предприятия составила:

- 200 млн руб. за 2013 г.;

- 300 млн руб. за 2014 г.

Планируется, что за 2015 г. размер выручки достигнет 900 млн руб.

Утратит ли юридическое лицо статус субъекта малого предпринимательства начиная с 2016 г.?

Нет, не утратит. Хозяйствующий субъект утрачивает статус субъекта малого предпринимательства и переходит в категорию среднего в случае, если выручка превышает 800 млн руб. в течение трех календарных лет подряд. В данном случае предполагается, что лимит превышен лишь в 2015 г.

Соответственно, в 2016 г. юридическое лицо по-прежнему будет относиться к разряду малых предприятий.

Доля участия в уставном капитале

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE25ED35205E84DD912A7C0652CF453BBCD559AA31kDk8I) от 29.06.2015 N 156-ФЗ также внесены изменения в [п. 1 ч. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CE32ADE29E735205E84DD912A7C0652CF453BBCD559A836kDkAI) Закона N 209-ФЗ. Напомним, до нововведений к субъектам малого и среднего предпринимательства относились юридические лица, в уставном капитале которых:

- суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышала 25%;

- доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышала 25%.

Теперь же, в связи с законодательными нововведениями, с 30.06.2015 увеличена доля участия иностранных юридических лиц, а также предприятий, не являющихся малыми и средними, в уставном капитале субъектов малого и среднего предпринимательства с 25 до 49%.

Здесь следует иметь в виду, что в случае, если доля участия, принадлежавшая нескольким юридическим лицам, возрастет, скажем, с 25 до 35%, статус субъекта малого предпринимательства организация не утратит в силу вышесказанного. А вот право на применение спецрежима в виде ЕНВД можно потерять, поскольку организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%, не вправе переходить на уплату единого налога на основании [пп. 2 п. 2.2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC28DD26EC35205E84DD912A7C0652CF453BB9D45FkAkBI) НК РФ. В соответствии с [п. 2.3 названной статьи](consultantplus://offline/ref=DE77E7F6F43F546075BD26E318BE055B7CEC28DD26EC35205E84DD912A7C0652CF453BBADC5AkAkAI), если по итогам налогового периода допущено нарушение указанного требования, налогоплательщик считается утратившим право на применение системы налогообложения в виде ЕНВД и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором было нарушено упомянутое требование.

Н.В.Фирфарова

К. э. н.,

редактор журнала

"ЕНВД: бухгалтерский учет

и налогообложение"

Подписано в печать

22.07.2015