

# ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЕ И КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

DOI: 10.17803/1994-1471.2023.147.2.103-115

И. В. Ершова\*,  
Е. В. Трофимова\*\*

## Специальный правовой режим малого и среднего бизнеса в контексте поиска перспективных направлений поддержки иных сегментов отечественной экономики

**Аннотация.** В статье приведены основные характеристики и раскрыто содержание специального правового режима деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, предложено определение его целей, обозначены правовые проблемы определения круга субъектов, на которых он распространяет свое действие, изучены вопросы акселерации субъектов малого предпринимательства. В результате исследования выявлена тенденция расширения сферы действия положительно зарекомендовавших себя положений рассматриваемого правового режима, например на крупный бизнес или быстрорастущие технологические компании. Использование специального правового режима деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве экспериментальной регуляторной площадки позволяет просчитать риски, связанные с принимаемыми мерами, а также оценить эффективность их действия. Сделан вывод о формировании экстраординарных правовых режимов, предназначенных для бизнеса, в том числе субъектов малого и среднего предпринимательства. Указанные режимы характеризуются особыми основаниями введения мер, срочным характером, а также направленностью на сохранение бизнеса и обеспечение его работоспособности в текущей ситуации.

**Ключевые слова:** специальный режим; экстраординарный правовой режим; специальный правовой режим; малое предпринимательство; среднее предпринимательство; государственная политика; малое предприятие; среднее предприятие; микропредприятие; льготы; налоговый режим; меры поддержки; COVID-19; противодействие санкциям.

---

© Ершова И. В., Трофимова Е. В., 2023

\* *Ершова Инна Владимировна*, доктор юридических наук, профессор, первый проректор, заведующий кафедрой предпринимательского и корпоративного права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Россия, 125993

inna.ershova@mail.ru

\*\* *Трофимова Елена Валерьевна*, кандидат юридических наук, доцент кафедры предпринимательского и корпоративного права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Россия, 125993

evtrofimova@msal.ru

**Для цитирования:** Ершова И. В., Трофимова Е. В. Специальный правовой режим малого и среднего бизнеса в контексте поиска перспективных направлений поддержки иных сегментов отечественной экономики // Актуальные проблемы российского права. — 2023. — Т. 18. — № 2. — С. 103–115. — DOI: 10.17803/1994-1471.2023.147.2.103-115.

**Благодарности.** Исследование выполнено в рамках программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030».

### Special Legal Regime for Small and Medium-Sized Business in Searching for Promising Areas of Support for Other Segments of the Domestic Economy

**Inna V. Ershova**, Dr. Sci. (Law), Professor, First Vice-Rector, Head of the Department of Business and Corporate Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL)  
ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9, Moscow, Russia, 125993  
inna.ershova@mail.ru

**Elena V. Trofimova**, Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Department of Business and Corporate Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL)  
ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9, Moscow, Russia, 125993  
evtrofimova@msal.ru

**Abstract.** The paper deals with the content and presents the main characteristics of the special legal regime for the activities of small and medium-sized business, defines its goals, identifies legal problems in determining the circle of entities to which it applies, and studies the issues of acceleration of small businesses. There is a tendency to expand the scope of the positively proven provisions of the legal regime under consideration, for example, to large businesses or fast-growing technology companies. The use of a special legal regime for the activities of small and medium-sized business as an experimental regulatory platform allows us to assess the risks associated with the measures taken, as well as evaluate the effectiveness of their action. The authors draw a conclusion about the formation of extraordinary legal regimes intended for business, including small and medium-sized business. These regimes are characterized by special grounds for the introduction of measures, an urgent nature, as well as a focus on preserving the business and ensuring its performance in the current situation.

**Keywords:** special regime; extraordinary legal regime; special legal regime; small business; medium business; public policy; small business; medium enterprise; microenterprise; privileges; tax regime; support measures; COVID-19; opposition to sanctions.

**Cite as:** Ershova IV, Trofimova EV. Spetsialnyy pravovoy rezhim malogo i srednego biznesa v kontekste poiska perspektivnykh napravleniy podderzhki inykh segmentov otechestvennoy ekonomiki [Special Legal Regime for Small and Medium-Sized Business in Searching for Promising Areas of Support for Other Segments of the Domestic Economy]. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava*. 2023;18(2):103-115. DOI: 10.17803/1994-1471.2023.147.2.103-115. (In Russ., abstract in Eng.).

**Acknowledgments.** The study was carried out within the framework of «Priority-2030» Strategic Academic Leadership Program.

**Н**еобходимость продолжения структурных реформ в национальной экономике выступает одной из основных причин значительного внимания, уделяемого государ-

ством созданию благоприятной среды для развития такого ее сегмента, как малое и среднее предпринимательство (далее — МСП). Решение данной задачи воплощается в специаль-

ный правовой режим деятельности субъектов МСП<sup>1</sup>.

Создание правовых и экономических предпосылок деятельности субъектов МСП обеспечивается на сегодняшний день обширной системой нормативных источников и актов стратегического планирования. Полномочия Правительства РФ по содействию развитию предпринимательства и частной инициативы, закрепленные в п. «е.3» ч. 1 ст. 114 Конституции РФ, позволяют государству «адресно и целенаправленно»<sup>2</sup> осуществлять меры по поддержке и стимулированию деятельности малого и среднего бизнеса.

В то же время сравнительно-правовой анализ однозначно указывает на необходимость дальнейшего улучшения экономико-правовых условий деятельности отечественных субъектов МСП<sup>3</sup>. Так, в Китайской Народной Республике доля малого и среднего бизнеса в ВВП — 60,0 %, в Российской Федерации — 20,8 %; доля занятых в китайском секторе МСП — 83,0 %, в российском — 27,0 %<sup>4</sup>.

Прежде всего отметим, что содержание ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»<sup>5</sup> (далее — Закон о МСП) оставляет вопросы к целеполаганию в рассматриваемой области

регулирования. Так, развитие субъектов МСП, их конкурентоспособность и обеспечение занятости населения, так же как и достижение определенных количественных показателей в данной сфере (например, увеличение доли уплаченных субъектами МСП налогов в налоговых доходах бюджетов различного уровня), видятся не непосредственными целями, а следствиями тех благоприятных условий, которые могут быть созданы в результате проводимой государством для развития субъектов МСП политики и оказанного им на всех уровнях публичной власти содействия. Общее увеличение количества субъектов МСП далеко не обязательно позволяет говорить о качественных изменениях в данном сегменте рынка<sup>6</sup> и может рассматриваться скорее в качестве индикатора, позволяющего оценить степень достижения поставленных в рассматриваемой области целей, но не в качестве самой цели.

Соответственно, под целями рассматриваемого правового режима предлагается понимать обеспечение благоприятных условий для развития субъектов МСП и оказание содействия их деятельности со стороны органов единой системы публичной власти. Первая из названных целей предполагает установление особенностей нормативного правового регулирования деятельности субъектов МСП, предоставляющих им

<sup>1</sup> Подробнее см.: *Ершова И. В.* Специальный правовой режим деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства: доктринальные и законодательные подходы // Журнал предпринимательского и корпоративного права. 2016. № 2. С. 25–26.

<sup>2</sup> Комментарий к Конституции Российской Федерации (постатейный): с учетом изменений, одобренных в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 г. / Т. Я. Хабриева, Л. В. Андриченко, С. Б. Нанба, А. Е. Помазанский ; под ред. академика РАН Т. Я. Хабриевой ; с обращением к читателям Президента Российской Федерации В. В. Путина. М. : ИЗиСП при Правительстве РФ : Инфра-М, 2021. С. 293.

<sup>3</sup> См.: URL: <https://journal.open-broker.ru/economy/malyj-biznes-i-ego-rol-v-ekonomike-Rossii/?ysclid=I9v3zgn942787110826> (дата обращения: 10.10.2022).

<sup>4</sup> МСП/Постковид. Время для системных решений : специальный доклад Президенту РФ о состоянии малого и среднего бизнеса, 2021 г. / Экспертный центр при уполномоченном и общественный представитель уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей по вопросам малого и среднего бизнеса ; Институт экономики роста им. Столыпина П.А. // URL: <http://doklad.ombudsmanbiz.ru/2021/7.pdf> (дата обращения: 10.10.2022).

<sup>5</sup> СЗ РФ. 2007. № 31. Ст. 4006.

<sup>6</sup> Подробнее см.: *Буров В. Ю., Серватинский В. В., Ортыков А. У.* Особенности влияния государства на экономическую деятельность субъектов малого предпринимательства в современной России // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 1. С. 5.

преимущества перед иными экономическими субъектами, тогда как достижение второй цели требует системного оказания субъектам МСП мер поддержки.

Содержание особенностей законодательного регулирования деятельности субъектов МСП, а также цели их установления позволяют говорить о преференциальном характере изучаемого правового режима, поскольку малые и средние предприятия получают преимущества, создающие им более выгодные условия по сравнению с иными субъектами предпринимательства.

Предусмотренные для субъектов МСП льготы и меры поддержки предполагают возникновение у них дополнительных прав и корреспондирующих им обязанностей (например, обязанности учитывать целевой характер оказываемой поддержки) и, как правило, рассчитаны на длительный период применения. Редкий пример ограниченного периода действия льготы, предоставляемой в рамках рассматриваемого правового режима, продемонстрировала «малая приватизация»<sup>7</sup>, однако с 3 июля 2018 г. она носит бессрочный характер.

Следующей характеристикой изучаемого правового режима выступает круг субъектов, для которых он предназначен и на которых распространяет свое действие.

В правовой доктрине дискутируется вопрос о необходимости и достаточности закрепленных в Законе о МСП критериев отнесения предпринимателей к той или иной категории малого и среднего бизнеса<sup>8</sup>. При этом точечные вкрапления отраслевого компонента в критерий, определяющий предельную численность средних предприятий<sup>9</sup>, свидетельствуют о намерении государства раскрыть «зонтик» специального режима деятельности субъектов МСП над теми компаниями отдельных отраслей, которые, по существу, относятся к крупному бизнесу, однако по тем или иным причинам в текущей ситуации нуждаются в более благоприятных условиях ведения деятельности. Не менее значимым является вопрос о возможности оперативного изменения категории субъекта МСП вслед за изменением экономических условий его деятельности<sup>10</sup>.

С учетом необходимости реализации отдельных направлений социально-экономической политики Российской Федерации Закон о МСП дополняется новыми разновидностями субъектов МСП, к числу которых прежде всего могут быть отнесены социальные предприятия (ст. 24.1). Обсуждается вопрос о закреплении в Законе о МСП понятия «семейное предприятие»<sup>11</sup>. В научной литературе обоснованы предложения по

<sup>7</sup> Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» // СЗ РФ. 2008. № 30 (ч. I). Ст. 3615.

<sup>8</sup> Чимбеев А. Н. Некоторые спорные вопросы методики определения категории субъектов малого и среднего предпринимательства // Юридический мир. 2014. № 9. С. 33–35; Ершова И. В. Дефиниция субъекта малого и среднего предпринимательства: законодательные, статистические, доктринальные подходы // Актуальные проблемы российского права. 2013. № 9 (34). С. 1130–1138.

<sup>9</sup> Федеральный закон от 26.07.2017 № 207-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 4.1 Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации”» // СЗ РФ. 2017. № 31 (ч. I). Ст. 4756; Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2021. № 27 (ч. I). Ст. 5133.

<sup>10</sup> Подробнее см.: Трофимова Е. В. Проблемы подтверждения статуса малых и средних предприятий в условиях функционирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства // Предпринимательское право. 2018. № 2. С. 25–33.

<sup>11</sup> Левушкин А. Н. Семейное предпринимательство в системе малого и среднего предпринимательства: правовая природа и пути развития // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 11 (96). С. 19–25.

изменению категориального аппарата Закона о МСП в части выделения микропредприятий в качестве обособленной категории субъектов малого и среднего бизнеса, а также возможности отнесения к ним самозанятых<sup>12</sup>.

Вопрос о правовой природе экономической активности самозанятых продолжает оставаться дискуссионным<sup>13</sup>, однако независимо от правовой квалификации их деятельности плательщикам налога на профессиональный доход, имеющим собственное дело, необходима не только удобная форма взаимодействия с государством по вопросам легитимации и налогообложения, но и поддержка, оказание которой может способствовать сохранению и росту бизнеса. Этим было обусловлено предоставление самозанятым возможности участвовать в закупках в режиме, предусмотренном Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»<sup>14</sup> (далее — Закон о закупках) для субъектов МСП, и признание их в соответствии со ст. 14.1 Закона о МСП получателями мер поддержки, предназначенной для малого и среднего бизнеса без отнесения к субъектам микропредпринимательства. В 2022 г. физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и применяющими специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», были предоставлены привилегии, касающиеся размещения нестационарных торговых

объектов, используемых субъектами МСП<sup>15</sup>, что подтверждает ранее избранный законодателем подход в отношении распространения на самозанятых отдельных элементов льготного режима деятельности субъектов МСП.

Анализ действующего законодательства позволяет сделать вывод о дифференциации рассматриваемого правового режима, поскольку количество преференций, предоставляемых отдельным категориям и разновидностям субъектов МСП, обратно пропорционально их «размеру». Наибольший их объем предусмотрен для микропредприятий, следующей по числу особенностей нормативного правового регулирования выступает категория малых предприятий, и наименьшее число льгот характеризует специальный правовой режим деятельности всех категорий субъектов МСП<sup>16</sup>.

Исходя из преобладающей численности микропредприятий (5 677 603 из 5 908 615 субъектов МСП, сведения о которых включены по состоянию на 10 ноября 2022 г. в единый реестр субъектов МСП<sup>17</sup>), максимальным объемом льгот сегодня охвачено подавляющее количество субъектов МСП. Однако с точки зрения масштаба вклада в экономику со стороны малых и особенно средних предприятий, а также с учетом наблюдающегося в течение ряда лет сокращения их количества представляется необходимым создавать дополнительные стимулы именно для их развития<sup>18</sup>. Обозначенную

<sup>12</sup> Подробнее см.: Ершова И. В. «Микро» не значит «малые» // Предпринимательское право. 2018. № 2. С. 11–18.

<sup>13</sup> Подробнее см.: Тарасенко О. А. Я б в самозанятые пошел, пусть меня научат! // Предпринимательское право. 2020. № 2. С. 27–33; Ручкина Г. Ф. Новые специальные налоговые режимы в законодательстве Российской Федерации как реализация публичных интересов государства // Налоги. 2019. № 1. С. 28–33. СЗ РФ. 2011. № 30 (ч. I). Ст. 4571.

<sup>14</sup> Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (ч. 4 ст. 10) // СЗ РФ. 2010. № 1. Ст. 2.

<sup>15</sup> Подробнее см.: Ершова И. В., Тарасенко О. А. Малое и среднее предпринимательство: трансформация российской системы кредитования и микрофинансирования // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2018. Вып. 39. С. 104; Правовой бизнес-навигатор по малому и среднему предпринимательству: монография / отв. ред. И. В. Ершова. М.: Проспект, 2018. С. 69–89.

<sup>17</sup> URL: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения: 10.11.2022).

<sup>18</sup> Подробнее см.: Прохорская А. Ю. Проблемы развития среднего предпринимательства и способы их решения путем принятия специального законодательства // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2016. № 5. С. 207–210.

проблему призван решить федеральный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», являющийся составной частью национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», рассчитанного на период до 31 декабря 2024 г. и структурированного таким образом, чтобы предложить необходимые меры поддержки предпринимателю на каждом этапе жизненного цикла развития бизнеса.

В настоящее время с критикой отнесения к субъектам МСП компаний, аффилированных с крупным бизнесом и банками, выступает Банк России, предлагая уменьшить допустимую долю юридических лиц, не относящихся к малому и среднему бизнесу, в уставном капитале (общем количестве голосующих акций) хозяйственных обществ — субъектов МСП с 49 до 20 %. Планируя исключить из единого реестра субъектов МСП компании с активами и кредитной нагрузкой, превышающими 8 млрд руб., регулятор нацелен на введение дополнительного ограничительного критерия, позволяющего преодолеть ситуацию, когда льготами, положенными небольшим предприятиям, фактически пользуются крупные компании<sup>19</sup>. Представляется, что для столь радикального шага, идущего в разрез с государственной политикой акселерации субъектов МСП, требуется серьезное экономическое обоснование, а ограничения для получения льготных кредитов субъектами МСП, аффилированными с крупным бизнесом, могут быть предусмотрены соответствующими программами кредитования.

Кроме того, на современном этапе признана роль крупного бизнеса в обеспечении технологического развития субъектов МСП, чем обусловлено закрепление в ст. 16.1 Закона о МСП механизма реализации заказчиками, действующими в соответствии с Законом о закупках, программ развития поставщиков (исполнителей, подрядчиков), участниками которых могут являться субъекты МСП, осуществляющие про-

изводство инновационной продукции и (или) локализацию производства на территории РФ.

Статья 7 Закона о МСП обозначает перечень возможных мер, которые могут предусматриваться федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ в качестве особенностей нормативно-правового регулирования, обеспечивающих реализацию государственной политики в области развития малого и среднего бизнеса. Действующая система льгот для субъектов МСП и их отдельных категорий представляет собой достаточно пеструю картину, а круг их получателей может быть как шире, так и уже по сравнению с указаниями ст. 7 Закона о МСП.

Так, несмотря на то что пункт 2 ст. 7 Закона о МСП предусматривает льготы в области бухгалтерского учета только для субъектов, относящихся к малым предприятиям, часть 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>20</sup> устанавливает особенность организации ведения бухгалтерского учета, применимую ко всем категориям субъектов МСП: руководители субъектов среднего предпринимательства (так же как и малые предприятия) могут принять ведение бухгалтерского учета на себя (данная возможность не распространяется на организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту).

В свою очередь, пункт 3 ст. 7 Закона о МСП предусматривает для всех категорий субъектов МСП упрощенный порядок составления статистической отчетности, однако на практике периодичность представления статистической отчетности коррелирует с масштабом деятельности субъекта. Например, для средних предприятий режим представления формы федерального статистического наблюдения № 1-ДАП «Обследование деловой активности организаций добывающих, обрабатывающих производств, осуществляющих обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» совпадает с крупными

<sup>19</sup> URL: [https://www.kommersant.ru/doc/5469643?utm\\_source=yxnews&utm\\_medium=desktop](https://www.kommersant.ru/doc/5469643?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop) (дата обращения: 10.10.2022).

<sup>20</sup> СЗ РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

предприятиями (ежемесячно), а не с малыми предприятиями, отчитывающимися по ней ежеквартально.

Специальные меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов МСП при осуществлении государственного контроля (надзора), обозначенные в п. 6 ст. 7 Закона о МСП, также фактически закреплены действующим законодательством<sup>21</sup> только для субъектов малого предпринимательства. В качестве соответствующей меры, охватывающей все категории субъектов МСП, ранее можно было указать возможность замены административного штрафа предупреждением, однако с 25 июля 2022 г. положения ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ о том, что за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, административное наказание в виде административного штрафа должно быть заменено предупреждением, применимым ко всем субъектам административных правонарушений независимо от их отнесения к субъектам МСП.

Указанная новелла иллюстрирует тенденцию расширения сферы действия положительно зарекомендовавших себя правил рассматриваемого правового режима вплоть до их распространения на все сегменты бизнеса.

Помимо преимущественного права выкупа арендуемого у публичных образований недвижимого имущества, к числу наиболее значимых льгот, предоставляемых всем категориям субъектов МСП, следует отнести особенности участия субъектов МСП в закупках товаров, работ,

услуг отдельными видами юридических лиц, предусмотренные в соответствии с Законом о закупках, пониженные тарифы страховых взносов в отношении части выплат в пользу физического лица<sup>22</sup>, а также меры, направленные на оказание им поддержки, наиболее популярной из которых традиционно выступает финансовая.

Проведение классификации форм поддержки субъектов МСП по содержанию, сфере применения и видам деятельности получателей мер поддержки позволяет определить характер ресурсов, доступ к которым предоставляется субъектам МСП, а также наметить тенденцию дифференциации форм и содержания поддержки в зависимости от специфики деятельности субъекта МСП (например, кредиты для приобретения оборудования, капитального ремонта производственных помещений или запуска новых производств предоставляются по льготным ставкам 4,5 % и 3 % субъектам МСП, осуществляющим деятельность в сферах переработки сельскохозяйственной продукции, логистики и гостиничного бизнеса<sup>23</sup>). Предлагается также подразделять меры поддержки малого и среднего бизнеса на «прямые», предполагающие поддержку собственно субъектов МСП, и «косвенные», направленные на развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего бизнеса, реализацию кредитными организациями программ кредитования субъектов МСП по льготным ставкам и т.д.

Критическая оценка деятельности АО «Корпорация “МСП”» по итогам проверки ее работы в 2018–2020-х гг. Счетной палатой РФ свидетельствует о недостаточной эффективности исполь-

<sup>21</sup> П. 2, 3 ст. 13, ст. 26.3 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» // СЗ РФ. 2008. № 52 (ч. I). Ст. 6249 ; ч. 7 ст. 73 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2020. № 31 (ч. I). Ст. 5007.

<sup>22</sup> Пп. 17 п. 1, п. 2.1 ст. 427 НК РФ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

<sup>23</sup> Постановление Правительства РФ от 16.08.2022 № 1420 «О внесении изменений в Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и специализированным финансовым обществам в целях возмещения недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2019–2024 гг. субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим “Налог на профессиональный доход”, по льготной ставке» // СЗ РФ. 2022. № 34. Ст. 5975.

зумы механизмов поддержки<sup>24</sup>. В то же время следует отметить активное внедрение современных цифровых сервисов, позволяющих субъектам МСП не только знакомиться с актуальной информацией об оказываемой поддержке, но и в онлайн-режиме обращаться за ее получением (цифровая платформа МСП<sup>25</sup>).

Важнейшим фактором, обуславливающим принятие решения об организации бизнеса, является наличие специальных налоговых режимов, упрощенных правил ведения налогового учета, упрощенных форм налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий (п. 1 ст. 7 Закона о МСП)<sup>26</sup>. Вместе с тем в юридической науке отмечается, что основная цель установления специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства (далее — МП) «состоит в упрощении налоговой отчетности, а не в снижении налогового бремени»<sup>27</sup>.

Налогоплательщики, соответствующие установленным критериям (не совпадающим с критериями отнесения к субъектам МП), могут

применять упрощенную систему налогообложения<sup>28</sup> и автоматизированную упрощенную систему налогообложения<sup>29</sup>. Индивидуальные предприниматели также вправе перейти на патентную систему налогообложения<sup>30</sup> или уплату налога на профессиональный доход<sup>31</sup>, а до 2025 г. — воспользоваться «налоговыми каникулами»<sup>32</sup>.

Целям акселерации субъектов МП служат положения о переходном периоде для налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения, превысивших установленные ограничения по числу работников или величине дохода<sup>33</sup>, однако системы налоговых льгот, специально предназначенных для среднего бизнеса, сегодня не существует<sup>34</sup>, что в современных условиях представляется значительным упущением налоговой политики.

Правовой режим функционирования субъектов МП также предполагает: упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; упрощенный порядок ведения

<sup>24</sup> Шилков Д. Отчет о результатах II этапа контрольного мероприятия «Проверка эффективности деятельности акционерного общества “Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства” в качестве института развития малого и среднего предпринимательства, в том числе по реализации задач и достижению результатов национального проекта “Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы”» // Бюллетень Счетной палаты РФ. 2021. № 4 (281).

<sup>25</sup> URL: <https://мсп.рф/> (дата обращения: 10.10.2022).

<sup>26</sup> Подробнее см.: *Апресова Н. Г.* Отдельные аспекты применения упрощенной системы налогообложения // *Предпринимательское право.* 2018. № 3. С. 42–48.

<sup>27</sup> *Емельянов А. С.* К вопросу о гармонизации законодательства о развитии малого и среднего предпринимательства с законодательством о налогах и сборах // *Образование и право.* 2021. № 10. С. 171.

<sup>28</sup> Гл. 26.2 НК РФ // *СЗ РФ.* 2000. № 32. Ст. 3340.

<sup>29</sup> Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» // *СЗ РФ.* 2022. № 9 (ч. I). Ст. 1249.

<sup>30</sup> Гл. 26.5 НК РФ.

<sup>31</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход”» // *СЗ РФ.* 2018. № 49 (ч. I). Ст. 7494.

<sup>32</sup> П. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ.

<sup>33</sup> Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона “О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации”» // *СЗ РФ.* 2020. № 31 (ч. I). Ст. 5025.

<sup>34</sup> Подробнее см.: *Проخورская А. Ю.* Правовое регулирование деятельности субъектов среднего предпринимательства : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017. С. 9.

кассовых операций для малых предприятий<sup>35</sup>; особенности участия в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд<sup>36</sup>; предельные сроки взаимодействия с контрольными (надзорными) органами в ходе проведения выездной проверки; особенности назначения наказания в виде административного штрафа<sup>37</sup>; страхование банковских счетов и вкладов в банках — участниках системы страхования вкладов<sup>38</sup>; специфику регламентации труда лиц, работающих у работодателей — субъектов малого предпринимательства, в том числе отнесенных к микропредприятиям<sup>39</sup>.

Таким образом, среди особенностей нормативно-правового регулирования деятельности, охватывающих все категории субъектов МСП, преобладают меры, обеспечивающие большую доступность малому и среднему бизнесу необходимых финансовых, имущественных и иных ресурсов, создание спроса на производимую ими продукцию (работы, услуги) и повышение степени их конкурентоспособности. В связи с этим заслуживает поддержки предложение о распространении правил об участии в государственных закупках субъектов МП — поставщиков инновационной продукции также на субъектов среднего предпринимательства, высказанное Л. В. Андреевой<sup>40</sup>.

В свою очередь, меры, направленные на снижение административного бремени, в том числе за счет установления упрощенного по-

рядка выполнения обязательных требований или отказа от необходимости их применения, а также снижающие фискальное давление на субъектов МСП, используются точно, поскольку большая их часть касается только субъектов МП. В отношении отдельных льгот данный подход оправдан масштабом деятельности предприятий, но в некоторых сферах наблюдается продвижение в сторону расширения числа мер, затрагивающих субъектов среднего предпринимательства или весь бизнес в целом.

Поэтапная реализация реформы контрольно-надзорной деятельности обусловила введение на период с 2016 по 2020 г. моратория на осуществление плановых проверок субъектов МП, осуществляющих виды деятельности, в отношении которых не начал применяться риск-ориентированный подход, однако одновременно отмечался всплеск количества внеплановых и прокурорских проверок, а также административных расследований, проводимых в отношении субъектов малого бизнеса<sup>41</sup>, чем в значительной степени нивелировалось действие рассматриваемой льготы.

Тем не менее «надзорные каникулы» были признаны достаточно эффективной мерой, в связи с чем в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) мораторий на проведение плановых проверок, а также ограничения на осуществление внеплановых проверок были распространены с 1 апреля по 31 декабря 2020 г. на субъектов как малого, так и среднего предпринимательства.

<sup>35</sup> Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // Вестник Банка России. 2014. № 46.

<sup>36</sup> П. 4 ст. 27, ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СЗ РФ. 2013. № 14. Ст. 1652; постановление Правительства Москвы от 19.07.2019 № 899-ПП «О системе закупок города Москвы» // Вестник Мэра и Правительства Москвы. 2019. № 33.

<sup>37</sup> Ст. 4.1.2 КоАП РФ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. I). Ст. 1.

<sup>38</sup> Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 52 (ч. I). Ст. 5029.

<sup>39</sup> Гл. 48.1, ч. 2 ст. 59 ТК РФ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. I). Ст. 3.

<sup>40</sup> Андреева Л. В. Государственные закупки инновационной продукции у субъектов малого предпринимательства // Журнал предпринимательского и корпоративного права. 2019. № 1 (13). С. 11.

<sup>41</sup> URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3289526> (дата обращения: 10.10.2022).

В 2021 и 2022 г. мораторий на проведение плановых проверок вновь должен был коснуться лишь субъектов МП, однако в качестве «антисанкционной» меры его действие было распространено до конца 2022 г. на плановые контрольные (надзорные) мероприятия и плановые проверки всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, причем проведение внеплановых проверок также возможно только в исключительных случаях<sup>42</sup>.

Данная мера специального правового режима деятельности субъектов МП может рассматриваться сегодня в качестве элемента чрезвычайного «антисанкционного» режима, затрагивающего всех субъектов предпринимательства. Тем не менее, несмотря на широкий круг адресатов ее применения, по мере завершения перехода к риск-ориентированному государственному контролю (надзору), а также благодаря дальнейшему внедрению в практику работы российских контрольно-надзорных органов разнообразных систем автоматизированного контроля значение для бизнеса любого уровня моратория на проведение плановых контрольных (надзорных) мероприятий будет снижаться.

В связи с распространением в 2020 г. новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и для противодействия санкциям, введенным в 2022 г. против российской экономики, государством была разработана и реализована масштабная система мер по поддержке бизнеса, пострадавшего от вводимых ограничений и иных изменений условий деятельности. Это позволяет говорить о формировании предназначенных для бизнеса (в том числе субъектов МСП) экстраординарных правовых режимов, характеризующихся особыми основаниями введения мер, их срочным характером, а также направленностью на сохранение бизнеса и обеспечение его работоспособности в текущей ситуации.

Согласно данным опросов, приведенным в Специальном докладе Президенту РФ о состоянии малого и среднего бизнеса «МСП/Постко-

вид», наибольшую востребованность показали такие меры, как налоговая реструктуризация или снижение налоговой нагрузки, а также субсидии на выплату заработной платы. В течение 2020 г. государственную поддержку получили 42 % субъектов МСП, однако 45,3 % компаний не смогли ею воспользоваться. Таким образом, эффективность принимаемых мер во многом обусловлена степенью их доступности для получателей.

Действие отдельных мер зачастую не было строго привязано к наличию статуса субъекта МСП, поскольку распространялось только на наиболее пострадавшие или приоритетные отрасли (в таком случае одно и то же малое или среднее предприятие может подпадать как под отраслевые меры, так и под меры поддержки, предоставляемые субъектам МСП) или, напротив, затронуло все сегменты экономики, включая крупный бизнес (например, автоматическое продление срока действия лицензий и разрешений).

Отдельные инструменты поддержки экономики были позаимствованы регуляторами из арсенала рассматриваемого правового режима, что позволяет говорить о его значении не только для бизнеса, но и для государства, которое имеет возможность осуществлять апробацию отдельных мер стимулирования экономики в рамках сектора, масштабного по числу субъектов, но не по вкладу в ВВП или в обеспечение занятости населения. Использование специального правового режима деятельности субъектов МСП в качестве экспериментальной регуляторной площадки позволяет просчитать риски, связанные с принимаемыми мерами, оценить эффективность их действия, после чего возможно их более масштабное использование или (в случае установления определенного срока применения) закрепление в качестве постоянно действующих.

Обратим внимание на поручение Президента РФ проанализировать меры государственной поддержки компаний, в частности субъектов

<sup>42</sup> Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» // СЗ РФ. 2022. № 11. Ст. 1715.

МСП, в целях распространения таких мер на быстрорастущие технологические компании<sup>43</sup>. Правительством РФ разрабатывается и программа антикризисной помощи компаниям, не относящимся к малому бизнесу и не являющимся системообразующими, предусматривающая выдачу гарантий ВЭБ.РФ по кредитам для пополнения оборотных средств, поддержки импорта, а также завершения инвестиционных проектов<sup>44</sup>. Аналогичная система гарантийной поддержки субъектов МСП уже несколько лет реализуется Корпорацией развития МСП.

В свою очередь, сегодняшний подход государства к развитию сегмента МСП, базирующийся на мерах по снижению административной нагрузки, расширению использования налоговых льгот и финансовой поддержки и направленный на повышение степени ее доступности, в значительной степени является результатом «антикризисных» решений, принятых Правительством РФ в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и противодействием санкциям против российской экономики.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Андреева Л. В. Государственные закупки инновационной продукции у субъектов малого предпринимательства // Журнал предпринимательского и корпоративного права. — 2019. — № 1 (13). — С. 9–12.
2. Апрецова Н. Г. Отдельные аспекты применения упрощенной системы налогообложения // Предпринимательское право. — 2018. — № 3. — С. 42–48.
3. Буров В. Ю., Серватинский В. В., Ортыков А. У. Особенности влияния государства на экономическую деятельность субъектов малого предпринимательства в современной России // Baikal Research Journal. — 2017. — Т. 8. — № 1.
4. Емельянов А. С. К вопросу о гармонизации законодательства о развитии малого и среднего предпринимательства с законодательством о налогах и сборах // Образование и право. — 2021. — № 10. — С. 168–172.
5. Ершова И. В. «Микро» не значит «малые» // Предпринимательское право. — 2018. — № 2. — С. 11–18.
6. Ершова И. В. Специальный правовой режим деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства: доктринальные и законодательные подходы // Журнал предпринимательского и корпоративного права. — 2016. — № 2. — С. 22–26.
7. Ершова И. В., Тарасенко О. А. Малое и среднее предпринимательство: трансформация российской системы кредитования и микрофинансирования // Вестник Пермского университета. Юридические науки. — 2018. — Вып. 39. — С. 99–124.
8. Комментарий к Конституции Российской Федерации (постатейный): с учетом изменений, одобренных в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года / Т. Я. Хабриева, Л. В. Андриченко, С. Б. Нанба, А. Е. Помазанский ; под ред. Т. Я. Хабриевой ; с обращением к читателям В. В. Путина. — М. : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации : Инфра-М, 2021. — 368 с.
9. Левушкин А. Н. Семейное предпринимательство в системе малого и среднего предпринимательства: правовая природа и пути развития // Актуальные проблемы российского права. — 2018. — № 11 (96). — С. 19–25.
10. Правовой бизнес-навигатор по малому и среднему предпринимательству : монография / отв. ред. И. В. Ершова. — М. : Проспект, 2018. — 400 с.

<sup>43</sup> Перечень поручений по итогам заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам (утв. Президентом РФ 1 сентября 2022 г., № Пр-1553) // Официальный сайт Президента РФ. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/69277> (дата обращения: 05.09.2022).

<sup>44</sup> URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5339614> (дата обращения: 10.10.2022).

11. Прохорская А. Ю. Правовое регулирование деятельности субъектов среднего предпринимательства : дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2017. — 230 с.
12. Прохорская А. Ю. Проблемы развития среднего предпринимательства и способы их решения путем принятия специального законодательства // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. — 2016. — № 5. — С. 207–210.
13. Ручкина Г. Ф. Новые специальные налоговые режимы в законодательстве Российской Федерации как реализация публичных интересов государства // Налоги. — 2019. — № 1. — С. 28–33.
14. Тарасенко О. А. Я б в самозанятые пошел, пусть меня научат! // Предпринимательское право. — 2020. — № 2. — С. 27–33.
15. Трофимова Е. В. Проблемы подтверждения статуса малых и средних предприятий в условиях функционирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства // Предпринимательское право. — 2018. — № 2. — С. 25–33.
16. Чимбеев А. Н. Некоторые спорные вопросы методики определения категории субъектов малого и среднего предпринимательства // Юридический мир. — 2014. — № 9. — С. 33–35.

*Материал поступил в редакцию 4 декабря 2022 г.*

#### REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Andreeva L. V. Gosudarstvennye zakupki innovatsionnoy produktsii u subektov malogo predprinimatelstva // Zhurnal predprinimatelskogo i korporativnogo prava. — 2019. — № 1 (13). — S. 9–12.
2. Apresova N. G. Otdelnye aspekty primeneniya uproschennoy sistemy nalogooblozheniya // Predprinimatelskoe pravo. — 2018. — № 3. — S. 42–48.
3. Burov V. Yu., Servatinskiy V. V., Ortykov A. U. Osobennosti vliyaniya gosudarstva na ekonomicheskuyu deyatel'nost' subektov malogo predprinimatelstva v sovremennoy Rossii // Baikal Research Journal. — 2017. — Т. 8. — № 1.
4. Emelyanov A. S. K voprosu o garmonizatsii zakonodatelstva o razvitii malogo i srednego predprinimatelstva s zakonodatelstvom o nalogakh i sborakh // Obrazovanie i pravo. — 2021. — № 10. — S. 168–172.
5. Ershova I. V. «Mikro» ne znachit «malye» // Predprinimatelskoe pravo. — 2018. — № 2. — S. 11–18.
6. Ershova I. V. Spetsialnyy pravovoy rezhim deyatel'nosti subektov malogo i srednego predprinimatelstva: doktrinalnye i zakonodatelnye podkhody // Zhurnal predprinimatelskogo i korporativnogo prava. — 2016. — № 2. — S. 22–26.
7. Ershova I. V., Tarasenko O. A. Maloe i srednee predprinimatelstvo: transformatsiya rossiyskoy sistemy kreditovaniya i mikrofinansirovaniya // Vestnik Permskogo universiteta. Yuridicheskie nauki. — 2018. — Vyp. 39. — S. 99–124.
8. Kommentariy k Konstitutsii Rossiyskoy Federatsii (postateynny): s uchetom izmeneniy, odobrennykh v khode obshcherossiyskogo golosovaniya 1 iyulya 2020 goda / T. Ya. Khabrieva, L. V. Andrichenko, S. B. Nanba, A. E. Pomazanskiy; pod red. T. Ya. Khabrievoy; s obrashcheniem k chitatelyam V. V. Putina. — М.: Institut zakonodatelstva i sravnitel'nogo pravovedeniya pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii: Infra-M, 2021. — 368 s.
9. Levushkin A. N. Semeynoe predprinimatelstvo v sisteme malogo i srednego predprinimatelstva: pravovaya priroda i puti razvitiya // Aktual'nye problemy rossiyskogo prava. — 2018. — № 11 (96). — S. 19–25.
10. Pravovoy biznes-navigat'or po malomu i srednemu predprinimatelstvu: monografiya / otv. red. I. V. Ershova. — М.: Prospekt, 2018. — 400 s.
11. Prokhorskaya A. Yu. Pravovoe regulirovaniye deyatel'nosti subektov srednego predprinimatelstva: dis. ... kand. yurid. nauk. — М., 2017. — 230 s.

12. Prokhorskaya A. Yu. Problemy razvitiya srednego predprinimatelstva i sposoby ikh resheniya putem prinyatiya spetsialnogo zakonodatelstva // *Biznes v zakone. Ekonomiko-yuridicheskiy zhurnal.* — 2016. — № 5. — S. 207–210.
13. Ruchkina G. F. Novye spetsialnye nalogovye rezhimy v zakonodatelstve Rossiyskoy Federatsii kak realizatsiya publichnykh interesov gosudarstva // *Nalogi.* — 2019. — № 1. — S. 28–33.
14. Tarasenko O. A. Ya b v samozanyatye poshel, pust menya nauchat! // *Predprinimatelskoe pravo.* — 2020. — № 2. — S. 27–33.
15. Trofimova E. V. Problemy podtverzhdeniya statusa malykh i srednikh predpriyatiy v usloviyakh funktsionirovaniya edinogo reestra subektov malogo i srednego predprinimatelstva // *Predprinimatelskoe pravo.* — 2018. — № 2. — S. 25–33.
16. Chimbeev A. N. Nekotorye spornye voprosy metodiki opredeleniya kategorii subektov malogo i srednego predprinimatelstva // *Yuridicheskiy mir.* — 2014. — № 9. — S. 33–35.