

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

На правах рукописи

Петрова Елена Сергеевна

**Правовой статус индивидуального предпринимателя**

направления подготовки 40.03.01 –«Юриспруденция»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат бакалаврской работы

Научный руководитель:  
Доцент кафедры гражданского права  
и процесса, к.ю.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Малько  
подпись, дата

Зав. кафедрой гражданского права  
и процесса, к.ю.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.Н. Тогузаева  
подпись, дата

Саратов 2016

Введение.....	3
Основное содержание работы.....	5
Заключение .....	12

## **Введение**

**Актуальность темы.** В условиях кризиса российской экономики как никогда становится актуальным открытие своего собственного дела. Гражданское законодательство РФ предполагает множество организационно-правовых форм для ведения бизнеса, но одним из наиболее популярных и простых для обычных, не подкованных в юридических делах граждан является получение статуса индивидуального предпринимателя.

Насущные потребности сегодняшнего времени, накопленный опыт законодательного регулирования индивидуальной предпринимательской деятельности и ее защита в суде, теоретические разработки отдельных аспектов правового статуса индивидуальных предпринимателей требуют комплексного исследования с позиции гражданского права целостной системы правового положения (правового статуса) такой категории субъектов гражданского права и предпринимательской деятельности как индивидуальные предприниматели.

**Ключевые слова.** Предпринимательская деятельность, индивидуальный предприниматель, правовой статус, государственная регистрация, права и обязанности, ответственность.

**Предмет исследования** - осуществление предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем.

**Объект выпускной квалификационной работы:** законодательное регулирование индивидуального предпринимательства, выявление правового статуса индивидуального предпринимателя.

**Цель исследования:** подробное рассмотрение всех механизмов правового регулирования индивидуального предпринимательства в России, определение его правового статуса.

**Задачи выпускной квалификационной работы:**

- анализ тенденций реформирования малого предпринимательства на региональном уровне во взаимосвязи с национальной экономикой в целом;
- оценка нормативно-правовой базы малого предпринимательства;
- разработка предложений по совершенствованию функционирования малого предпринимательства на уровне региона.

**Методы исследования.** Методологической основой являются общенаучные и частно-научные методы исследования: исторический, формально-логический, системно-структурный, сравнительно-правовой и другие.

**Теоретическая база выпускной квалификационной работы.** На протяжении многих лет относительно большое внимание уделялось проблематике правового статуса личности, человека и гражданина с позиций конституционного права, общей теории государства и права (Алексеев С.С., Бабаев В.К., Байтин М.И., Баранов В.М., Венгеров А.Б., Витрук Н.В., Воеводин Л.Д., Гаджиев Г.А., Гессен В.М., Градовский А.Д., Кистяковский Б.А., Ковалевский М.М., Коркунов Н.М., Котляревский С.А., Кутафин О.Е., Кучинский В.А., Лукашева Е.А., Лучин В.О., Магази́нер Я.М., Малько А.В., Марченко М.Н., Матузов Н.Н., Муромцев С.А., Нерсесянц В.С., Новгородцев П.Н., Патюлин В.А., Чичерин Б.Н., Эбзеев Б.С. и др.). Указанному направлению способствовали конституционные и международные положения об основных правах и свободах личности, человека и гражданина, естественная теория возникновения прав и свобод человека, требования по созданию подлинно правового, демократического и социального государства.

**Нормативно-правовые акты, регулирующие правовой статус индивидуального предпринимателя.** Помимо Конституции РФ и

Гражданского кодекса РФ, следует отметить законы «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», «О лицензировании отдельных видов деятельности», «О техническом регулировании», «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О производственных кооперативах», «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг». Предпринимательские отношения регулируются также нормами Бюджетного, Налогового кодексов, Кодекса об административных правонарушениях, Уголовного кодекса и другими кодифицированными законами. Наконец, правовое регулирование осуществляется над отдельными видами предпринимательской деятельности – в нашей стране приняты федеральные законы, касающиеся внешней торговой деятельности, рекламной деятельности, существуют законодательные акты, регулирующие множество сторон страхового и аудиторского дела.

**Структура работы.** 85 страниц, на которых имеются 3 таблицы и 2 рисунка, 39 источников, из которых 8 источников – нормативно-правовые акты. Настоящая работа состоит из введения, 2 глав, заключения и библиографического списка. В первой главе рассмотрено определение предпринимательской деятельности, правовой статус индивидуального предпринимателя и его государственная регистрация. Вторая глава включает исследование прав и обязанностей индивидуального предпринимателя, его ответственность за нарушения.

### **Основное содержание работы**

*В первой главе* мы отмечаем, что представляется необходимым нормативное, четко проработанное разделение «простого ремесла» и

систематической предпринимательской деятельности. Сегодня регистрация гражданина в качестве предпринимателя играет во многом скрытую роль выявления субъекта - налогоплательщика. Думается, что шагом вперед стал бы переход к подаче всеми гражданами один раз в год налоговой декларации (с существенными штрафами за неуплату налогов), а проходить дополнительную регистрацию в качестве предпринимателя нужно будет только действительно «коммерсантам-профессионалам».

По нашему мнению, с одной стороны, следует выделить круг сделок, всегда требующих статуса предпринимателя, а с другой стороны, такие, которые независимо от объема и систематичности не относятся к предпринимательским.

Должное место надлежит занять признаку профессионализма в деятельности предпринимателя с его подробным легальным толкованием.

Характеризуя правовой статус частного предпринимателя, нельзя не отметить положения п. 3 ст. 23 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с которым к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

В определенных случаях в законодательстве содержатся ограничения на самостоятельный выбор предпринимателем вида (предмета) деятельности, ведение и совмещение отдельных видов деятельности. В определенных случаях предприниматель имеет право осуществлять только определенный вид деятельности.

В работе проводится разграничение субъектов предпринимательской деятельности и субъектов предпринимательского права. Приведены различные взгляды ученых-цивилистов на данные понятия.

В 2014 году была проведена обширная реформа гражданского законодательства, которая изменила перечень юридических лиц. В

Гражданском кодексе РФ появились новые виды юридических лиц и исключены некоторые из прежних. Подробный перечень приведен в выпускной квалификационной работе в виде двух таблиц.

Гражданский кодекс закрепляет исчерпывающий перечень юридических лиц, которые могут заниматься предпринимательской деятельностью.

Кроме того, в законодательстве зафиксировано понятие субъекта малого и среднего предпринимательства. В настоящей работе дается определение субъекта малого и среднего предпринимательства, рассмотрены критерии отнесения субъекта предпринимательской деятельности к малому и среднему предпринимательству. Автором обращено внимание на то, что Закон о малом и среднем предпринимательстве не применяет дифференциацию по видам деятельности. Сделан вывод о том, что правовой институт малого и среднего предпринимательства является межотраслевым. Соответственно, применяемые в нем категории и понятия должны быть едиными и использоваться во всех нормативных правовых актах, определяющих правовую среду малого и среднего бизнеса.

В выпускной квалификационной работе нами рассмотрено содержание правового статуса индивидуального предпринимателя, включая его правоспособность и дееспособность. Дано определение каждому из элементов правового статуса, рассмотрены позиции различных ученых. Рассмотрен момент осуществления предпринимательской деятельности лицом, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя. Также нами рассмотрен процесс государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и случаи отказа налогового органа в государственной регистрации (см. рис. 1.1). В таблице 1.3 приведена

судебная практика по процедуре регистрации индивидуальных предпринимателей.

В первой главе настоящей работы также затронут вопрос правового статуса индивидуального предпринимателя или его аналога в законодательстве зарубежных стран, приведена статистика, показывающая уровень предпринимательской активности. Сделан вывод о различии в правовом регулировании статуса индивидуального предпринимателя в России и зарубежных странах и причинах такого разрыва.

Сделан общий вывод по первой главе о том, что различного рода противоречия в определении правового положения индивидуальных предпринимателей, по нашему мнению, можно было бы разрешить принятием Закона об индивидуальных предпринимателях, содержащего положения о характере их правоспособности.

*Вторая глава* посвящена статусным правам и обязанностям индивидуальных предпринимателей, и ответственности, которые они несут за нарушения в различных отраслях законодательства. Проведена классификация прав и обязанностей, особо выделены гражданско-экономических прав и обязанностей.

Обращено внимание на то, что индивидуальный предприниматель вправе заниматься определенными видами деятельности, перечень которых регламентирован в соответствующем Постановлении Правительства. Подробно перечислены соответствующие виды деятельности, требующие получения лицензии для их осуществления.

Рассмотрено понятие ответственности индивидуальных предпринимателей, в частности затронута классификация ответственности на юридическую, гражданскую, солидарную и субсидиарную ответственность (рис. 2. 1). Основным содержанием пункта об ответственности индивидуальных предпринимателей является рассмотрение гражданско-правовой, или имущественной, ответственности, а также административной и

уголовной ответственности. Мы считаем, что вопрос налоговой и финансовой ответственности индивидуальных предпринимателей – слишком большой для включения в данную работу и требует отдельного рассмотрения, поскольку является объектом правового регулирования отдельной отрасли права.

Что касается гражданской ответственности, то здесь мы затрагиваем вопросы солидарной и субсидиарной ответственности перед кредиторами,

Автором обращено внимание на малоизученность административно-правового статуса индивидуального предпринимателя, как правило, ученые обращают внимание на отдельные положения административно-правового статуса физического лица, такие, как право и дееспособность, деликтоспособность, но не учитывая при этом особенности правового положения индивидуального предпринимателя в административных отношениях.

Административно-правовой статус индивидуального предпринимателя связан с административно-правовым статусом физического лица, но имеет специфическое содержание, основанное на взаимосвязи с другими отраслями права: предпринимательским и гражданским.

В действующем административном законодательстве отсутствует легальное определение «административно-правовой статус индивидуального предпринимателя», то есть не раскрывается понятие правосубъектности и ответственности индивидуального предпринимателя в административных правоотношениях, что создает сложности при квалификации законности действий индивидуального субъекта хозяйственной деятельности со специальным статусом.

Отсутствует четкий перечень ограничений прав только индивидуального предпринимателя, закрепленный в едином нормативно-правовом акте.

Нами делается предложение о необходимости принятия федерального закона об административно-правовом статусе индивидуального предпринимателя в Российской Федерации.

Уголовной ответственности посвящены несколько статей Уголовного кодекса РФ, в частности ст. 171 «Незаконное предпринимательство» и ч. 2 ст. 195, которая регулирует уголовную ответственность за неправомерные действия при банкротстве, в том числе и за злоупотребления при удовлетворении имущественных требований кредиторов.

Мы отмечаем, что в Постановлении Верховного Суда РФ от 18.11.2004 N 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем» есть прямое указание на то, что по смыслу закона субъектом преступления, предусмотренного статьей 171 УК РФ, может быть лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Нами делается вывод о том, что при выборе формы деятельности в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя следует обратить внимание именно на вопросы ответственности. Индивидуальный предприниматель является физическим лицом и отвечает перед своими кредиторами всем своим имуществом. Кроме того, он может быть привлечен к уголовной и административно-правовой ответственности. При этом законодательство об административных правонарушениях приравнивает индивидуального предпринимателя к должностному лицу и предусматривает для него повышенные меры ответственности в сравнении с физическими лицами, не имеющими статуса индивидуального предпринимателя. Кроме того, индивидуальный предприниматель может быть привлечен к ответственности, предусмотренной налоговым законодательством.

Мы обращаем внимание на то, что если при установлении имущественной, уголовной или налоговой ответственности обычно в практике не возникает никаких проблем, то в законодательстве имеются лакуны при регулировании административной ответственности:

1. В действующем административном законодательстве отсутствует легальное определение «административно-правовой статус индивидуального предпринимателя», то есть не раскрывается понятие правосубъектности и ответственности индивидуального предпринимателя в административных правоотношениях, что создает сложности при квалификации законности действий индивидуального субъекта хозяйственной деятельности со специальным статусом.

2. Отсутствует четкий перечень ограничений прав только индивидуального предпринимателя, закрепленный в едином нормативно-правовом акте.

## **Заключение**

В настоящее время статус индивидуального предпринимателя в России становится все более распространен, во многом благодаря кризисной ситуации в экономике. При этом, если смотреть на регулирование деятельности индивидуальных предпринимателей по сравнению с западными странами, то существует довольно большой разрыв по уровню развития.

Такое различие в уровне предпринимательской деятельности в России и зарубежных странах обусловлено тремя главными причинами. Первая причина связана с большим количеством индивидуальных предпринимателей без использования наемной рабочей силы в Евросоюзе и США. Эти предприниматели принимают участие в экономических процессах на условиях неполной занятости, когда соответствующая деятельность не является основной. В США из всех предпринимательских структур таких предпринимателей более 70 %.

Вторая причина — наличие проблем, которые тормозят развитие предпринимательской деятельности на территории РФ.

В качестве третьей причины можно выделить небольшой период развития предпринимательской деятельности в России, что, в свою очередь, не позволяет реализовать потенциальные возможности предпринимательства.

В настоящей работе мы постарались выделить основные проблемы регулирования законодательства о правовом статусе индивидуального предпринимателя.

Статус индивидуального предпринимателя в правовом смысле неоднозначен, поскольку к нему одновременно применяются положения законодательства, распространяемое на физических лиц, а также на субъектов экономической деятельности. Поэтому среди ключевых проблем в нашей работе затрагивается проблема подведомственности дел с участием индивидуального предпринимателя.

Помимо проблемы подведомственности статус ИП привносит путаницу в сферу имущественного оборота, где гражданин совершает сделки и иные юридически значимые действия.

Также малоизученным остается вопрос об административно-правовом статусе индивидуального предпринимателя. Ученые обращают внимание на отдельные положения административно-правового статуса физического лица, такие, как право и дееспособность, деликтоспособность, но не учитывая при этом особенности правового положения индивидуального предпринимателя в административных отношениях.

Данные пробелы можно устранить, приняв отдельный Закон о правовом статусе индивидуального предпринимателя, который разрешил бы многие существующие проблемы в законодательстве.