

Моисеева Анастасия Владимировна

студентка

Научный руководитель

Фастова Марина Андреевна

канд. юрид. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский государственный социальный университет»

г. Москва

ЧАСТНЫЕ И ПУБЛИЧНЫЕ ПРИНЦИПЫ В ПРАВОВОМ СТАТУСЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

***Аннотация:** в статье исследуются частные и публичные начала в правовом статусе ИП как субъекта предпринимательской деятельности и налогоплательщика. На основе формально-юридического, сравнительно-правового методов и анализа судебной практики раскрываются особенности правового положения ИП, обусловленные сочетанием гражданско-правовой самостоятельности и повышенной публично-правовой ответственности. Особое внимание уделяется полной имущественной ответственности ИП, применению специальных налоговых режимов (УСН, ПСН) в условиях трансформации порядка исчисления НДС, усилению цифрового налогового контроля, а также участию ИП в системе государственных и муниципальных закупок. Проанализирована правовая позиция КС РФ, согласно которой прекращение статуса ИП не прекращает возникшие в период предпринимательской деятельности налоговые обязательства. Сделан вывод о том, что современное развитие законодательства усиливает публично-правовую составляющую статуса ИП, что требует дальнейшего совершенствования механизмов обеспечения баланса частных и публичных интересов.*

***Ключевые слова:** коллизия интересов, индивидуальный предприниматель, цифровизация налогового регулирования, имущественная ответственность ИП, специальные налоговые режимы, налоговый контроль.*

Актуальность темы обусловлена особой ролью индивидуального предпринимателя (далее – ИП) как самостоятельного субъекта налоговых правоотношений в условиях дальнейшей трансформации налогового регулирования предпринимательской деятельности. Существенное значение имеют изменения порядка налогообложения плательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения (далее – УСН), в том числе новые правила исчисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и снижение порогов освобождения от его уплаты с 01.01.2026. Одновременно сохраняют значение вопросы цифровизации налогового администрирования, усиления налогового контроля, а также вовлечения индивидуальных предпринимателей в систему государственных и муниципальных закупок. Указанные обстоятельства предопределяют необходимость комплексного анализа правового статуса индивидуального предпринимателя как субъекта, сочетающего частноправовые и публично-правовые начала. Указанные факторы делают настоящее исследование особенно актуальным в современной экономической ситуации.

Статус ИП представляет собой уникальную правовую конструкцию в российском праве, «совмещающую черты субъекта гражданского оборота и участника публичных правоотношений» [1, с. 54]. Правовой режим ИП формируется на стыке норм гражданского, налогового и административного права и проявляется в особенностях имущественной ответственности, налогового контроля, применения специальных налоговых режимов, а также участия в механизмах государственной поддержки и контрактной системе.

Рассматривая ИП как субъект налогового регулирования, следует заметить, что в соответствии со ст. 23 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) гражданин вправе осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица после государственной регистрации. При этом согласно ст. 24 ГК РФ он несёт полную имущественную ответственность всем своим имуществом, что и отличает ИП от организаций, где действует механизм ограниченной ответственности.

Судебная практика и правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации (далее – КС РФ) подтверждают, что прекращение гражданином статуса ИП само по себе не устраняет возникшие в период осуществления предпринимательской деятельности публично-правовые обязанности и связанные с ними последствия имущественной ответственности. Так, в Постановлении КС РФ от 23.06.2022 №26-П суд подтвердил, что «прекращение регистрации в качестве ИП не влечет прекращения налоговых обязательств, возникших в период предпринимательской деятельности» [7]. Данная правовая позиция подчёркивает приоритет принципов стабильности публичных обязательств и фискальной определённости.

Существенным элементом правового статуса ИП остаётся его участие в системе специальных налоговых режимов, прежде всего упрощённой (УСН) и патентной (ПСН) системах налогообложения. Вместе с тем по состоянию на 2026 год применение УСН уже не может рассматриваться исключительно как механизм снижения налоговой и административной нагрузки. С 01.01.2026 для плательщиков УСН действует обновлённый порядок обложения НДС: при определённых показателях дохода сохраняется освобождение от НДС, тогда как при превышении установленного порога возникает обязанность его исчисления и уплаты. Тем самым правовой статус ИП в рамках специального налогового режима приобретает более сложный характер, сочетая элементы льготного режима с усилением публично-правовых обязанностей налогоплательщика.

Современное развитие налогового регулирования свидетельствует о том, что даже в рамках специальных налоговых режимов объём обязанностей ИП остаётся значительным, а цифровизация контроля и усложнение налоговых конструкций усиливают публично-правовую составляющую его статуса [2, с. 70].

Значимым аспектом правового статуса ИП также является его участие в системе государственных и муниципальных закупок. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 28.12.2025) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) не содержит ограничений на участие ИП в госзаказе.

Однако такое участие сопряжено с повышенными требованиями ИП к добросовестности исполнения обязательств и риском включения в реестр недобросовестных поставщиков [3, с. 220]. При этом действующее регулирование контрактной системы по-прежнему предусматривает специальные механизмы поддержки субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), направленные на расширение их доступа к закупкам и снижение избыточной административной нагрузки [6].

Закон №44-ФЗ также предусматривает обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП и социально ориентированных некоммерческих организаций в объёме не менее 25% совокупного годового объёма закупок с учётом правил, установленных ст. 30 данного закона. Поскольку ИП могут относиться к СМП, это способствует их участию в контрактной системе и обеспечивает дополнительные возможности доступа к государственным закупкам.

Сложность правового статуса ИП как налогоплательщика проявляется в особом сочетании частных и публичных начал его ответственности. КС РФ указал на допустимость внесудебного взыскания задолженности, возникшей в период предпринимательской деятельности, даже после утраты статуса ИП, сославшись на своё же Определение от 25 января 2007 года №95-О-О [5] и уточнив, что это «предопределяет как возможность мероприятий налогового контроля в отношении такой деятельности, так и возможность принудительного взыскания задолженности, возникшей в связи с осуществлением такой деятельности, порядок которого, однако, может различаться в зависимости от того, принято ли соответствующее решение налогового органа в период, когда гражданин имел статус ИП или когда уже отказался от него» [7]. Однако при этом КС РФ обязал государство обеспечить механизмы защиты «минимального жизненного уровня», установив возможность сохранения дохода в пределах прожиточного минимума.

Такие меры позволяют обеспечить баланс между публичными интересами государства в части налоговых поступлений и правами налогоплательщиков на судебную защиту, имущественную стабильность и правовую определенность. В целом следует заметить, что «количество поступающих в КС РФ обращений, в

которых оспаривается, в том числе в системной связи с правоприменением, обширный массив законоположений, связанных с регулированием предпринимательской деятельности либо затрагивающих статус ее субъектов, неуклонно возрастает» [4]. Дополнительным подтверждением усиления публично-правового начала в регулировании статуса предпринимателя являются введенные в 2025–2026 годах механизмы налоговой амнистии при отказе от дробления бизнеса, сочетающие контрольную и стимулирующую функции налогового права.

Подводя итог, следует отметить, что правовой статус ИП в современной правовой системе России характеризуется устойчивым сочетанием частноправовых и публично-правовых начал. Возрастающая степень вовлеченности ИП в налоговое регулирование, цифровые процедуры контроля, применение специальных налоговых режимов в обновлённой конфигурации, а также участие в системе государственных закупок обуславливают необходимость дальнейшего уточнения его правового положения с учётом требований правовой определённости, имущественной стабильности и справедливого баланса частных и публичных интересов.

Представляется, что дальнейшие исследования должны быть направлены на формирование более гибкой и сбалансированной модели правового статуса индивидуального предпринимателя, сочетающей свободу предпринимательской инициативы с надлежащими гарантиями правовой и экономической стабильности.

Список литературы

1. Бондаренко Н.Л. Правовой режим социального предпринимательства / Н.Л. Бондаренко, Ю.Г. Конаневич, М.С. Бондаренко // Юстиция Беларуси. – 2022. – №8 (245). – С. 54–62. EDN NPKRTA

2. Малиновская Н.В. История развития и становления налоговых органов и налоговой системы в Российской Федерации / Н.В. Малиновская, Д.А. Колоколова // Актуальные проблемы защиты прав и свобод личности: теория, история, практика: материалы 22-ой заоч. Всерос. науч.-практ. конф. (Воронеж, 11 апреля

2024 года). – Воронеж: РИО Воронежского филиала РАНХиГС. – 2024. – С. 67–73. EDN AKUUVY

3. Казакова И.А. Проблемы правового регулирования договора поставки для государственных и муниципальных нужд / И.А. Казакова, Н.В. Куркина, Е.С. Митячкина // Вестник Академии управления и производства. – 2023. – №1. – С. 218–228. EDN SNCFQF

4. Конституционно-правовая защита предпринимательства: актуальные аспекты (на основе решений Конституционного Суда Российской Федерации 2018–2020 годов (одобрено решением Конституционного Суда РФ от 17.12.2020). – URL: <http://www.ksrf.ru> (дата обращения: 28.04.2026).

5. Определение Конституционного Суда РФ от 25.01.2007 №95-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Черемисиной Ольги Николаевны на нарушение ее конституционных прав положениями абз. 1 ст. 87, пп. 1 и 4 ст. 100 и п. 1 ст. 101 НК РФ». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67879/ (дата обращения: 28.04.2026).

6. Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 №340 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 4 июля 2018 г. №783» // Собрание законодательства РФ. – 2022. – №12. – Ст. 1827.

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.06.2022 №26-П «По делу о проверке конституционности пункта 5 части 1 статьи 12 Федерального закона «Об исполнительном производстве» и абзаца второго пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.В. Соловьева» // Собрание законодательства РФ. – 2022. – №27. – Ст. 4929.