

12+

Евгений Полонский

Предпринимательское право

Учебное пособие для студентов юридических
специальностей

Евгений Полонский

**Предпринимательское право.
Учебное пособие для студентов
юридических специальностей**

«Издательские решения»

Полонский Е.

Предпринимательское право. Учебное пособие для студентов юридических специальностей / Е. Полонский — «Издательские решения»,

Учебник подготовлен для юридических специальностей.

В систематизированной форме раскрываются основы предпринимательства: понятие, субъекты, госрегулирование, договоры, ответственность и банкротство. Особое внимание уделено уголовно-правовой охране экономических отношений, расследованию преступлений в сфере бизнеса, противодействию коррупции и взаимодействию с частными охранными структурами. Издание учитывает изменения законодательства 2025–2026 годов и материалы судебно-следственной практики.

© Полонский Е.

© Издательские решения

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	6
Раздел I. Общие положения предпринимательского права	8
Глава 1. Понятие, предмет и метод предпринимательского права. Соотношение с иными отраслями права	8
Глава 2. Источники предпринимательского права Российской Федерации	15
Глава 3. Понятие и признаки предпринимательской деятельности. Право на осуществление предпринимательской деятельности	23
Раздел II. Субъекты предпринимательской деятельности	32
Глава 4. Правовой статус индивидуального предпринимателя. Государственная регистрация и прекращение деятельности	32
Глава 5. Юридические лица как субъекты предпринимательства: понятие, признаки, классификация	40
Глава 6. Организационно-правовые формы коммерческих организаций (хозяйственные товарищества, общества, производственные кооперативы)	47
Конец ознакомительного фрагмента.	49

Предпринимательское право Учебное пособие для студентов юридических специальностей

Евгений Полонский

© Евгений Полонский, 2026

ISBN 978-5-0071-0495-1

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной российской экономики предпринимательская деятельность выступает фундаментальной основой развития гражданского общества и благосостояния государства. Формирование эффективно функционирующего рыночного механизма невозможно без четкого правового регулирования хозяйственных отношений, создания действенных гарантий свободы экономической деятельности и обеспечения надежной защиты прав и законных интересов всех ее участников. Именно это объективное требование времени обуславливает особое место и значимость предпринимательского права как комплексной отрасли в системе российского законодательства и одновременно — как одной из ключевых дисциплин в процессе подготовки юристов.

Настоящий учебник подготовлен в первую очередь для курсантов и слушателей образовательных организаций высшего образования, осуществляющих обучение по специальности «Правоохранительная деятельность». Специфика предлагаемого издания определяется его целевой аудиторией. Будущим сотрудникам правоохранительных органов предстоит не просто применять нормы права, но и стоять на страже законности и правопорядка в экономической сфере, противодействовать преступным посягательствам на права и интересы добросовестных предпринимателей и одновременно эффективно пресекать использование инструментов предпринимательской деятельности в противоправных целях. Эта двойственная и весьма ответственная задача требует от специалиста не только глубоких знаний уголовного и уголовно-процессуального законодательства, но и твердого понимания правовой природы и механизмов функционирования самого бизнеса.

Цель и задачи учебника

Основная цель настоящего курса — сформировать у обучающихся целостную систему знаний о правовых основах предпринимательской деятельности в Российской Федерации, выработать практические навыки анализа нормативных правовых актов, регулирующих хозяйственный оборот, и их применения в контексте задач, стоящих перед правоохранительными органами.

Для достижения поставленной цели в учебнике решаются следующие ключевые задачи:

- раскрыть понятие, предмет и метод предпринимательского права, определить его место в российской системе права и соотношение с иными отраслями;
- дать развернутую характеристику правового статуса субъектов предпринимательской деятельности — от индивидуальных предпринимателей до сложных корпоративных структур;
- проанализировать систему, формы и методы государственного регулирования экономики, включая лицензирование, антимонопольный контроль и техническое регулирование;
- рассмотреть имущественную основу хозяйствования, систему предпринимательских договоров и специфику гражданско-правовой и административной ответственности;
- уделить особое внимание механизмам защиты прав предпринимателей и уголовно-правовой охране экономических отношений, что является центральным звеном в профессиональной подготовке специалиста правоохранительного профиля.

Структура и содержание курса

Структура учебника, включающего 25 тем, объединенных в пять логически взаимосвязанных разделов, подчинена общему замыслу — последовательно провести обучающегося от познания общей теории предпринимательского права к специфическим вопросам его охранительной функции.

В **первом разделе** закладывается теоретический фундамент: рассматриваются сущность предпринимательского права, его источники и ключевое понятие — предприниматель-

ская деятельность в ее легальной трактовке. Этот раздел призван сформировать понятийный аппарат, необходимый для дальнейшего освоения материала.

Второй раздел посвящен субъектному составу предпринимательских отношений. Глубокое знание правового статуса различных хозяйствующих субъектов, порядка их создания и прекращения деятельности абсолютно необходимо сотруднику правоохранительных органов, например, для правильной квалификации деяний, связанных с незаконным предпринимательством или рейдерскими захватами.

Третий раздел раскрывает механизмы государственного воздействия на экономические процессы. Здесь анализируются вопросы лицензирования, антимонопольного регулирования, налогообложения и, что особенно важно, система государственного и муниципального контроля, в рамках которой происходит непосредственное взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов.

Четвертый раздел переносит акцент на частноправовые аспекты предпринимательства: имущественную базу, договорное регулирование и институт ответственности. Именно здесь рассматривается несостоятельность (банкротство) — сфера, изобилующая криминальными рисками и требующая от правоприменителя особой компетентности.

Наконец, **пятый раздел** является квинтэссенцией правоохранительной направленности курса. В предлагаемых темах раскрываются система способов защиты прав предпринимателей, детально освещается уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности, рассматриваются особенности их выявления и расследования, а также вопросы противодействия коррупции. Завершается курс темой, посвященной частной охранной и детективной деятельности, что подчеркивает связь легального предпринимательства с решением задач по охране правопорядка.

Методологическая основа

При работе над учебником автор стремился к сочетанию фундаментальных теоретических положений науки предпринимательского (хозяйственного) права с ярко выраженной практической направленностью. Издание базируется на актуальных нормах Конституции Российской Федерации, Гражданского, Налогового, Уголовного кодексов, Кодекса об административных правонарушениях и иных федеральных законов, а также на материалах обобщенной судебно-арбитражной и следственной практики.

Авторы убеждены, что изучение дисциплины «Предпринимательское право» на основе данного учебника позволит будущим профессионалам не только овладеть необходимым объемом правовых знаний, но и воспитать в себе осознанное уважение к законным интересам хозяйствующих субъектов, что является неотъемлемым качеством сотрудника современной правоохранительной системы, призванного служить делу построения правового, экономически сильного и социально ориентированного государства.

Раздел I. Общие положения предпринимательского права

Глава 1. Понятие, предмет и метод предпринимательского права. Соотношение с иными отраслями права

Предпринимательское право занимает особое место в системе российского права, представляя собой одну из наиболее динамично развивающихся и практически значимых отраслей. Его уникальность обусловлена самой природой регулируемых общественных отношений, которые возникают в процессе организации и осуществления предпринимательской деятельности. Для того чтобы составить целостное представление о данной отрасли, необходимо последовательно рассмотреть три фундаментальных вопроса: что именно регулирует предпринимательское право, какими способами оно это делает и как оно соотносится с иными, смежными правовыми отраслями. Только через призму этих трех аспектов можно понять как внутреннюю логику предпринимательского права, так и его важнейшую роль в обеспечении правопорядка в экономической сфере.

Понятие и предмет предпринимательского права

Традиционно под предметом любой отрасли права понимается качественно однородная группа общественных отношений, которая подвергается правовому регулированию. В отношении предпринимательского права эта кажущаяся на первый взгляд простота определения скрывает за собой сложную и многослойную структуру. Предмет регулирования здесь не является монолитным, а складывается из нескольких групп взаимосвязанных, но вместе с тем обладающих собственной спецификой отношений.

Первую и центральную группу образуют отношения, возникающие непосредственно в ходе осуществления предпринимательской деятельности. Легальное определение такой деятельности содержится в статье 2 Гражданского кодекса Российской Федерации и характеризуется рядом неотъемлемых признаков: это деятельность самостоятельная, осуществляемая на свой риск, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Таким образом, в орбиту предпринимательского права попадают горизонтальные отношения между равноправными хозяйствующими субъектами — товаропроизводителями, продавцами, поставщиками, перевозчиками, кредитными организациями и их контрагентами. Эти отношения облачаются в классические гражданско-правовые формы договоров купли-продажи, поставки, аренды, подряда, перевозки, но их наполнение, субъектный состав и цели участия принципиально отличаются от бытовых сделок граждан. Именно целевая направленность на извлечение прибыли и профессионализм участников придают этим горизонтальным связям особую окраску, требующую специфического правового инструментария.

Вторую обширную группу составляют отношения, связанные с государственным регулированием предпринимательской деятельности. Сущность этих отношений уже не горизонтальная, а вертикальная, построенная на началах власти и подчинения. Государство в лице своих уполномоченных органов не просто выступает в роли стороннего наблюдателя экономических процессов, но активно воздействует на них, устанавливая обязательные требования к продукции, процессам производства, ценообразованию, экологической и промышленной безопасности. Субъекты предпринимательства обязаны соблюдать установленные нормы и правила, проходить процедуры лицензирования, сертификации, государственной регистрации, предо-

ставлять отчетность в налоговые и статистические органы. Это публично-правовой блок предпринимательского права, который сближает его с административным и финансовым правом, но не растворяет в них. Специфика заключается в том, что вертикальное регулирование здесь неразрывно связано с обеспечением нормального функционирования рыночного механизма, защитой конкуренции и интересов потребителей, а не с управлением государственным имуществом или административным подчинением.

Третья группа отношений — внутрихозяйственные, корпоративные отношения. Современное предпринимательство немыслимо без сложных организационных структур, объединяющих капиталы и усилия множества участников. Внутри коммерческих организаций складываются отношения между акционерами, участниками обществ с ограниченной ответственностью, членами производственных кооперативов, а также между этими лицами и самой корпорацией в лице ее органов управления. Эти отношения касаются порядка управления делами, распределения прибыли, контроля за деятельностью исполнительных органов, совершения крупных сделок и сделок с заинтересованностью. Хотя корпоративные отношения и урегулированы в значительной степени нормами гражданского законодательства, их экономическая сущность и неразрывная связь с предпринимательской деятельностью позволяют рассматривать их как неотъемлемую часть предмета предпринимательского права.

Наконец, четвертый блок представлен отношениями по защите прав и законных интересов предпринимателей. Речь идет не только о частноправовых способах защиты, таких как возмещение убытков, взыскание неустойки, признание сделок недействительными или самозащита права, но и о публично-правовых механизмах, включая обжалование незаконных действий и решений государственных органов и должностных лиц, а также об уголовно-правовой охране экономических отношений. Для будущего сотрудника правоохранительных органов понимание этой группы отношений имеет первостепенное значение, поскольку именно в данной плоскости пролегает граница между законной предпринимательской инициативой и уголовно наказуемыми посягательствами на экономические устои общества.

Таким образом, предмет предпринимательского права можно определить как комплекс общественных отношений, возникающих в процессе организации и осуществления предпринимательской деятельности, ее государственного регулирования, внутрикорпоративного управления, а также защиты прав и законных интересов хозяйствующих субъектов. Эта комплексность предмета является ключом к пониманию дискуссии о месте предпринимательского права в системе права.

Дискуссия о месте предпринимательского права в системе российского права

Вопрос о том, является ли предпринимательское право самостоятельной отраслью или же представляет собой лишь структурное образование внутри гражданского или административного права, на протяжении десятилетий остается предметом оживленных научных дискуссий. На доктринальном уровне сформировалось несколько принципиально разных подходов, имеющих как глубокие исторические корни, так и серьезное практическое значение.

Сторонники цивилистической концепции, опирающейся на фундаментальные труды классиков российского гражданского права, исходят из того, что предпринимательские отношения — это лишь разновидность гражданско-правовых отношений, а сама предпринимательская деятельность представляет собой одну из форм осуществления дозволенной экономической активности граждан и их объединений. С этих позиций предпринимательское право есть не что иное, как подотрасль гражданского права, которая, безусловно, обладает определенной спецификой, но все же полностью укладывается в его предмет, метод и основные принципы. Действительно, Гражданский кодекс Российской Федерации содержит обширный массив норм, адресованных именно предпринимателям, и регулирует как их правовой статус, так и много-

численные договорные формы. Внешним подтверждением этой позиции служит и то обстоятельство, что подавляющее большинство норм о предпринимательских договорах и корпоративных отношениях кодифицированы именно в Гражданском кодексе.

Противоположный взгляд представлен концепцией хозяйственного права, которая получила развитие еще в советский период и в обновленном виде продолжает отстаиваться рядом современных ученых-хозяйственников. Согласно этой теории, отношения, складывающиеся в процессе хозяйственной (экономической) деятельности, обладают качественным своеобразием, не позволяющим свести их ни к сугубо частноправовым, ни к сугубо публично-правовым. Сторонники данного подхода утверждают, что единство горизонтальных и вертикальных хозяйственных связей требует адекватного единого правового регулирования, которое может быть обеспечено только в рамках самостоятельной отрасли — предпринимательского (хозяйственного) права. В пользу этой позиции свидетельствует наличие значительного массива законодательства, которое не относится ни к гражданскому, ни к административному праву в чистом виде: таковы федеральные законы «О защите конкуренции», «О лицензировании отдельных видов деятельности», «О техническом регулировании», «О развитии малого и среднего предпринимательства», «О рынке ценных бумаг» и многие другие. Совокупность этих актов формирует систему предпринимательского законодательства, имеющую свой предметный стержень, отличный от предмета сугубо гражданского или административного права.

Третья позиция, которую можно охарактеризовать как компромиссную, признает предпринимательское право комплексной отраслью права. В отличие от так называемых основных или профилирующих отраслей, комплексные отрасли выделяются не по единому предмету и методу, а по функциональному, целевому признаку, сочетая в себе нормы различной отраслевой принадлежности. С этой точки зрения предпринимательское право не претендует на «правовую автономию» в строгом смысле слова, но представляет собой результат объединения частноправовых и публично-правовых норм в некую целостность для наиболее эффективного регулирования предпринимательской деятельности как значимого социально-экономического феномена. Именно эта позиция представляется наиболее взвешенной и плодотворной с точки зрения как теории права, так и потребностей правоприменительной практики, в особенности правоохранительной. Сотрудник органов внутренних дел, сталкиваясь с мошенническими схемами в сфере предпринимательства, вынужден одновременно анализировать гражданско-правовую форму прикрываемых отношений, административные регламенты, которые были нарушены, и признаки состава преступления, предусмотренного уголовным законом. Для него предпринимательское право выступает именно как единый нормативный комплекс, позволяющий увидеть за суммой разрозненных норм целостную картину законного экономического поведения и его теневых деформаций.

Метод предпринимательского права

Если предмет отрасли отвечает на вопрос «что регулируется», то метод правового регулирования раскрывает вопрос «как, каким образом регулируются соответствующие общественные отношения». Сложный, многогранный характер предмета предпринимательского права неизбежно предопределяет и неоднородность его метода, который не может быть сведен к какому-то одному «чистому» способу правового воздействия. В арсенале предпринимательского права обнаруживается сочетание императивных и диспозитивных начал, причем в зависимости от конкретной группы регулируемых отношений на первый план выходит то один, то другой элемент этого методологического симбиоза.

Императивный метод, основанный на властных предписаниях, субординации и обязательности выполнения требований, широко применяется в сфере государственного регулирования предпринимательской деятельности. Здесь нет места равенству сторон: государство в лице своих органов устанавливает обязательные правила, а предприниматель обязан подчиняться под угрозой применения мер административной, а в ряде случаев и уголовной ответ-

ственности. Требования о необходимости государственной регистрации, получения лицензии, соблюдения технических регламентов, уплаты налогов, предоставления отчетности — все это проявления императивного регулирования, где воля субъекта предпринимательства имеет значение лишь в части добросовестного исполнения возложенных на него обязанностей. Императивные нормы в предпринимательском праве, как правило, направлены на защиту публичных интересов: жизни и здоровья граждан, безопасности государства, окружающей среды, основ конституционного строя и нравственности.

Диспозитивный метод, напротив, предполагает юридическое равенство сторон, свободу воли и возможность выбора вариантов поведения. Именно этот метод доминирует в сфере горизонтальных отношений между самими предпринимателями. Вступая в договорные связи, хозяйствующие субъекты по своему усмотрению выбирают контрагентов, определяют условия сделки, распределяют права и обязанности, устанавливают меры имущественной ответственности за неисполнение обязательств. Большинство норм гражданского законодательства, регулирующих предпринимательские договоры, носят диспозитивный характер и допускают, что стороны в своем соглашении могут отступить от предусмотренных законом правил. Свобода договора является одним из основных начал гражданского законодательства, и в сфере предпринимательства она приобретает особую значимость как двигатель деловой инициативы и экономического развития.

Однако реальная сложность метода предпринимательского права заключается не в простом параллельном существовании императивного и диспозитивного регулирования, а в их тесном переплетении, взаимопроникновении и взаимодополнении. Один и тот же институт может сочетать в себе разнородные методы. Институт несостоятельности (банкротства) служит ярким тому подтверждением. С одной стороны, кредиторы и должник обладают определенной автономией воли: они вправе заключить мировое соглашение, выбрать конкретную процедуру банкротства, предложить кандидатуру арбитражного управляющего. С другой стороны, само возбуждение дела о банкротстве, введение процедур наблюдения, внешнего управления или конкурсного производства осуществляется арбитражным судом в императивном порядке в соответствии с установленными законом условиями и влечет обязательные для всех участников правовые последствия. Более того, в делах о банкротстве активную роль играют правоохранительные органы при выявлении признаков преднамеренного или фиктивного банкротства, что добавляет в этот сложный методологический конгломерат еще и охранительный элемент.

Особым методом, применяемым в сфере государственного регулирования экономики, является метод обязательных предписаний, но в современном законодательстве он все чаще уступает место методу рекомендаций и стимулированию. Государство стремится не только принуждать, но и создавать условия, при которых законопослушное поведение становится экономически выгодным. Так, предоставление налоговых льгот, субсидий, государственных гарантий, применение пониженных ставок по страховым взносам для отдельных категорий предпринимателей — все это проявления стимулирующего воздействия, где правовая норма не приказывает, а предлагает наиболее выгодную модель поведения, оставляя право окончательного выбора за самим субъектом.

Таким образом, метод предпринимательского права характеризуется как многофакторный, сочетающий в себе императивные и диспозитивные начала, властные предписания и свободу усмотрения, принуждение и стимулирование. Именно такое методологическое богатство позволяет отрасли эффективно обслуживать чрезвычайно сложный и постоянно развивающийся хозяйственный оборот.

Отграничение предпринимательского права от смежных отраслей

Сложная юридическая природа предпринимательского права с особой остротой ставит вопрос о его разграничении с иными отраслями, с которыми оно тесно соприкасается в процессе правового регулирования. Без четкого понимания водоразделов невозможно ни коррект-

ное правоприменение, ни эффективная правовая квалификация деяний в правоохранительной деятельности.

Отграничение от гражданского права представляет наибольшую теоретическую и практическую сложность. Гражданское право традиционно регулирует имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников. Предпринимательское право, как уже было показано, регулирует в том числе и подобные отношения, но лишь в той части, в какой их участниками являются предприниматели, а содержанием — систематическое извлечение прибыли. Так, договор купли-продажи автомобиля между двумя гражданами для личных бытовых нужд всецело подчиняется нормам гражданского права. Тот же договор, заключаемый между дилерским центром и коммерческой организацией для пополнения автопарка такси, перемещается в плоскость предпринимательского права, что влечет за собой иные правила относительно ответственности, исчисления убытков, применения обычаев делового оборота и так далее. Кроме того, предпринимательский договорный оборот имеет такую специфику, как публичный договор, договор присоединения, предварительный и рамочный договоры, которые хоть и известны гражданскому праву, но преимущественно применяются именно в коммерческой практике.

С административным правом предпринимательское право соприкасается в зоне властного государственного регулирования экономики. Однако административное право регулирует организацию и деятельность всей системы исполнительной власти в целом, тогда как предпринимательское право фокусируется исключительно на тех властных полномочиях, которые непосредственно направлены на хозяйственную сферу. Административная ответственность за правонарушения в области предпринимательской деятельности — это институт, находящийся на стыке двух отраслей, и правильное уяснение его природы требует применения как административно-правовых, так и предпринимательно-правовых знаний. Сотрудник правоохранительных органов должен точно понимать, что наложение административного штрафа за незаконное использование товарного знака затрагивает не только карательную функцию государства, но и частный интерес правообладателя, вопросы возмещения причиненного вреда и пресечения недобросовестной конкуренции.

Финансовое право, будучи отраслью, регулирующей публичные финансы, налоговые и бюджетные отношения, также соприкасается с предпринимательским правом. Обязанность уплачивать налоги, вести налоговый учет, применять контрольно-кассовую технику — это элементы публично-правового режима предпринимательства. Вместе с тем, вопросы налогового планирования и возникающие в связи с этим корпоративные решения, выбор той или иной системы налогообложения при создании бизнеса — это сфера предпринимательского права, где налоговые последствия выступают лишь одним из факторов, определяющих выбор оптимальной модели хозяйствования.

Наконец, для специальности «Правоохранительная деятельность» особое значение имеет отграничение от уголовного права в части преступлений в сфере экономической деятельности. Предпринимательское право создает нормативный контур законной экономической активности, определяя, какая деятельность является разрешенной, легальной и правомерной. Уголовное право, в свою очередь, формулирует составы преступлений, устанавливая границу, за которой экономическая активность превращается в общественно опасное деяние. Знание предпринимательского права для следователя или оперативного сотрудника — это не просто дополнительная квалификация, а необходимый профессиональный инструмент, позволяющий отличить гражданско-правовой спор от мошенничества, предпринимательский риск от нецелевого расходования бюджетных средств, а нормальную деловую практику от преступной схемы. Без ясного понимания того, как легально функционирует бизнес, как заключаются и исполняются договоры, как работают корпоративные процедуры и как осуществляется государственное регулирование, невозможно эффективно противодействовать экономической преступности.

Для наглядности соотношение предпринимательского права со смежными отраслями может быть представлено в виде следующей таблицы.

Отрасль права	Основной предмет регулирования	Сфера пересечения с предпринимательским правом	Пример пограничных институтов
Гражданское право	Имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве сторон	Горизонтальные отношения между предпринимателями и с их участием	Договор поставки, аренда предприятия, коммерческая концессия, корпоративный договор
Административное право	Организация и деятельность органов исполнительной власти, отношения власти и подчинения	Государственный контроль и надзор в экономической сфере, административная ответственность за экономические правонарушения	Лицензирование, техническое регулирование, производство по делам об административных правонарушениях в сфере предпринимательства
Финансовое право	Публичные финансы, налогообложение, бюджетный процесс	Налоговые обязанности предпринимателей и налоговый контроль	Налоговые последствия сделок, обязанность по применению контрольно-кассовой техники
Уголовное право	Преступность и наказуемость общественно опасных деяний	Уголовно-правовая охрана экономических отношений	Незаконное предпринимательство, мошенничество в сфере предпринимательской деятельности, налоговые преступления
Трудовое право	Отношения между работником и работодателем в процессе труда	Особенности регулирования труда у индивидуальных предпринимателей и в малом бизнесе	Материальная ответственность работника и работодателя, особенности заключения трудовых договоров в микропредприятиях

Завершая рассмотрение первого блока фундаментальных вопросов, необходимо подчеркнуть, что предпринимательское право не является застывшей догмой. Его предмет и методологический инструментарий находятся в постоянном развитии, реагируя на изменения экономической реальности, потребности хозяйственного оборота и задачи, стоящие перед государством в сфере обеспечения законности и правопорядка. Именно это качество делает его изучение не просто академической необходимостью, но и насущной профессиональной

потребностью для тех, кто избрал делом своей жизни защиту права и справедливости, в том числе и в непростой, противоречивой, но жизненно важной для страны экономической сфере.

Глава 2. Источники предпринимательского права Российской Федерации

Для того чтобы успешно ориентироваться в нормативном массиве, регулирующем хозяйственный оборот, недостаточно знать содержание отдельных правовых предписаний. Принципиально важно представлять себе всю систему источников предпринимательского права в ее единстве и иерархической соподчиненности. Термин «источник права» традиционно понимается в юридической науке в двух смыслах: в материальном — как совокупность экономических, социальных и политических условий, вызывающих к жизни те или иные правовые нормы, и в формально-юридическом — как внешняя форма выражения и закрепления этих норм. В рамках настоящей главы речь пойдет именно о формально-юридических источниках, то есть о тех официальных документах и иных признаваемых государством формах, в которых содержатся нормы предпринимательского права.

Особенностью системы источников предпринимательского права выступает ее ярко выраженный комплексный характер. Данная отрасль не имеет единого кодифицированного акта, который охватывал бы все аспекты регулирования предпринимательской деятельности. Вместо этого мы наблюдаем сложную, многоуровневую структуру, включающую нормативные правовые акты различной юридической силы, международные договоры, санкционированные государством обычаи, а также акты судебного толкования, роль которых в последние десятилетия существенно возросла. Умение выстроить правильную иерархию этих источников, разрешить коллизию между ними и отыскать норму, подлежащую применению в конкретной ситуации, является одним из базовых профессиональных навыков как для юриста, консультирующего бизнес, так и для сотрудника правоохранительных органов, стоящего на страже законности в экономической сфере.

Конституция Российской Федерации как фундаментальный источник

Вершину иерархической пирамиды источников предпринимательского права занимает Конституция Российской Федерации, обладающая высшей юридической силой и прямым действием на всей территории страны. Именно в конституционных положениях заложены базовые принципы, определяющие содержание и вектор развития всего предпринимательского законодательства. Статья 8 Конституции провозглашает в качестве одной из основ конституционного строя гарантии единства экономического пространства, свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции и свободу экономической деятельности. Эта норма имеет фундаментальное значение, поскольку она задает саму модель экономических отношений, исключая возможность установления таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров и капиталов внутри страны.

Не менее важна статья 34 Конституции, согласно которой каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. При этом часть 2 данной статьи содержит важное ограничение: не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Из смысла статей 8 и 34 во взаимосвязи вытекает и признание свободы договора как одной из гарантируемых государством свобод человека и гражданина. Конституционный Суд Российской Федерации неоднократно обращался к толкованию этих положений, подчеркивая, что свобода предпринимательской деятельности не является абсолютной и может быть ограничена федеральным законом в той мере, в какой это необходимо для защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Статья 35 Конституции гарантирует охрану права частной собственности, а статья 57 устанавливает обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Эти и иные конституционные нормы формируют тот правовой каркас, в котором существует и развивается предпринимательское право. Для правоприменителя конституционные положения важны не только как абстрактные декларации о намерениях государства, но и как непосредственно действующие нормы, подлежащие применению в случае пробелов или противоречий в текущем законодательстве. Суд, рассматривая экономический спор, вправе напрямую сослаться на статью Конституции, обосновывая принимаемое решение.

Международные договоры и общепризнанные принципы международного права

Второй уровень в иерархии источников предпринимательского права занимают международные договоры Российской Федерации и общепризнанные принципы международного права. Часть 4 статьи 15 Конституции РФ устанавливает, что общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Более того, если международным договором установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Практическая значимость данного положения для предпринимательского права чрезвычайно велика. Внешнеэкономическая деятельность, трансграничные сделки, международные перевозки, защита иностранных инвестиций — все эти сферы подчиняются действию международно-правовых актов. Наиболее практически важными с точки зрения материально-правовых норм являются такие международные договоры, как Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция 1980 года), регулирующая заключение и исполнение внешнеторговых контрактов. Российские предприниматели, заключая договор с иностранным контрагентом, должны учитывать, что к их отношениям субсидиарно применяются положения этой Конвенции, если стороны прямо не исключили ее действие в контракте.

Помимо международных договоров универсального характера, существуют региональные соглашения, в частности, заключаемые в рамках Евразийского экономического союза, а также двусторонние договоры о поощрении и взаимной защите капиталовложений, соглашения об избежании двойного налогообложения. В правовую систему Российской Федерации входят и международные договоры, содержащие коллизионные нормы, которые помогают определить применимое право в случае спора с иностранным элементом. Для сотрудников правоохранительных органов знание международно-правовых источников особенно актуально при расследовании преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, когда требуется анализ документов, составленных в соответствии с международными стандартами и обычаями.

Законодательство Российской Федерации: Гражданский кодекс и иные федеральные законы

Центральное место в системе источников предпринимательского права занимает законодательство Российской Федерации, представленное федеральными конституционными законами и федеральными законами. Среди последних особое, системообразующее значение имеет Гражданский кодекс Российской Федерации. Хотя ГК РФ не является сугубо предпринимательским кодексом и регулирует более широкий круг имущественных и личных неимущественных отношений, именно в нем содержится легальное определение предпринимательской деятельности, закреплён правовой статус коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, урегулирована основная масса договорных конструкций, применяемых в хозяйственном обороте.

Статья 2 ГК РФ определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение при-

были от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Эта дефиниция имеет ключевое значение не только для гражданского, но и для уголовного права, поскольку составы многих экономических преступлений включают признак осуществления предпринимательской деятельности. Законодатель продолжает совершенствовать корпоративное регулирование: так, изменения, внесенные в пункт 2 статьи 66 и пункт 6 статьи 98 ГК РФ, вступившие в силу 1 августа 2025 года, расширили возможности предпринимателей по организационному структурированию бизнеса.

Помимо Гражданского кодекса, массив предпринимательского законодательства включает множество иных федеральных законов, каждый из которых регулирует относительно обособленную сферу хозяйственных отношений. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26 июля 2006 года №135-ФЗ является ключевым актом антимонопольного регулирования, направленным на предупреждение и пресечение монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции. С 1 марта 2025 года в него были внесены существенные изменения, в частности, изменился порядок определения монопольно высокой и монопольно низкой цены, появилось новое основание для направления антимонопольным органом предостережения хозяйствующим субъектам. Кроме того, Федеральным законом от 29 декабря 2025 года №577-ФЗ в Закон о защите конкуренции был внесен очередной пакет поправок, корректирующих процедуры антимонопольного контроля. Эти изменения отражают стремление государства к тонкой настройке конкурентного механизма в условиях современной экономической реальности.

Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года №209-ФЗ определяет категории субъектов малого и среднего предпринимательства, устанавливает основные цели и принципы государственной политики в этой области, а также формы поддержки таких субъектов. В данный закон также регулярно вносятся изменения: например, Федеральным законом от 8 марта 2026 года №54-ФЗ в него включены новые положения, направленные на совершенствование механизмов государственной поддержки малого бизнеса. Отметим, что с 1 января 2026 года ряд проверок субъектов предпринимательства продолжают проводить по Закону о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) от 26 декабря 2008 года №294-ФЗ, который будет применяться до конца 2028 года.

Особую группу законодательных источников образуют кодифицированные акты публично-правового характера. Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых с хозяйствующих субъектов, а также определяет права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Данный нормативный акт подвергается частым изменениям и корректировкам. Так, с 1 января 2026 года лимит доходов для освобождения от НДС по упрощенной системе налогообложения был существенно снижен до 20 миллионов рублей. Помимо этого, вступили в силу положения, касающиеся права отказа от применения пониженных тарифов страховых взносов и пролонгации права на налоговые каникулы и пониженные тарифы для индивидуальных предпринимателей до конца 2026 года.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях содержит составы административных правонарушений в области предпринимательской деятельности, а Уголовный кодекс Российской Федерации — составы преступлений в сфере экономической деятельности. Для специалиста в области правоохранительной деятельности эти два кодекса представляют собой не просто отраслевые источники, а непосредственно применяемый инструментарий, и их глубокое знание является профессиональной обязанностью.

Подзаконные нормативные правовые акты

Следующим уровнем в иерархии источников выступают подзаконные нормативные правовые акты, принимаемые на основе и во исполнение федеральных законов. К ним относятся указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федера-

ции, а также ведомственные нормативные акты федеральных органов исполнительной власти. Специфика подзаконного нормотворчества в предпринимательской сфере заключается в том, что именно на этом уровне конкретизируются и детализируются многие законодательные положения, устанавливаются технические регламенты, административные регламенты предоставления государственных услуг, формы отчетности и иные документы, непосредственно затрагивающие повседневную деятельность хозяйствующих субъектов.

Постановления Правительства Российской Федерации играют особую роль в регулировании предпринимательства. Правительство утверждает положения о федеральных органах исполнительной власти, осуществляющих регулирование и контроль в экономической сфере, определяет порядок лицензирования отдельных видов деятельности, устанавливает правила продажи отдельных видов товаров, правила оказания услуг, правила проведения конкурсов и аукционов и многое другое. Так, Распоряжением Правительства РФ от 29 ноября 2025 года №3523-р был утвержден план мероприятий, предусматривающий трансформацию ключевых административных процедур, затрагивающих регистрацию бизнеса и налоговое администрирование.

Ведомственные нормативные акты, издаваемые министерствами и иными федеральными органами исполнительной власти в пределах их компетенции, также являются значимым источником предпринимательского права. Приказы Министерства финансов Российской Федерации, Министерства экономического развития Российской Федерации, Министерства промышленности и торговли, Федеральной налоговой службы, Федеральной антимонопольной службы и других органов содержат обязательные для предпринимателей предписания. Для правоохранительной деятельности особое значение имеют ведомственные акты Министерства внутренних дел Российской Федерации, регламентирующие, в частности, порядок осуществления контрольных мероприятий в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в сфере оборота оружия или частной охранной и детективной деятельности. Знание этих ведомственных регламентов необходимо сотруднику органов внутренних дел для того, чтобы его действия по проверке хозяйствующего субъекта были законными, а полученные в ходе проверки доказательства — допустимыми.

Обычай как источник предпринимательского права

Исторически торговый оборот всегда в значительной степени регулировался обычаями, складывавшимися в купеческой среде. Современное российское законодательство также признает обычай в качестве источника правового регулирования, хотя и отводит ему субсидиарную, вспомогательную роль. Согласно действующей редакции статьи 5 Гражданского кодекса Российской Федерации, обычаем признается сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской или иной деятельности правило поведения, не предусмотренное законодательством, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе. Важно отметить, что в результате реформы гражданского законодательства 2013 года из текста статьи 5 исчезло понятие «обычай делового оборота», которое было заменено более широким термином «обычай», что позволило применять данную форму права не только в предпринимательских, но и в иных гражданских отношениях.

Обычай не должен противоречить обязательным для участников соответствующего отношения положениям законодательства или договору. Это означает, что обычай применяется лишь в тех случаях, когда соответствующий вопрос не урегулирован ни императивной нормой закона, ни соглашением сторон. В предпринимательской практике обычаи продолжают играть заметную роль, особенно во внешнеторговой деятельности, где широко применяются Международные правила толкования торговых терминов (ИНКОТЕРМС), которые по своей правовой природе являются систематизированным сводом обычаев. Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов, Унифицированные правила по инкассо также

представляют собой примеры кодифицированных международных торговых обычаев, признаваемых российским правопорядком.

Для правоприменительной практики применение обычая сопряжено с определенными сложностями, поскольку содержание такого правила должно быть доказано стороной, которая на него ссылается. Суд при разрешении спора, вытекающего из предпринимательской деятельности, может применить обычай лишь в том случае, если установит, что соответствующее правило действительно сложилось и широко применяется в конкретной области предпринимательства. Это требует от участников процесса представления соответствующих доказательств, в качестве которых могут выступать заключения торгово-промышленных палат, экспертные заключения, публикации в специализированных изданиях и тому подобное.

Роль судебной практики и правовых позиций высших судов

Вопрос о признании судебной практики в качестве источника предпринимательского права остается дискуссионным в российской юридической доктрине. Формально-юридически Россия принадлежит к континентальной правовой семье, где судебный прецедент не рассматривается в качестве источника права в строгом смысле этого слова. Однако реальное значение судебной практики, особенно актов высших судебных инстанций, для регулирования предпринимательских отношений столь велико, что многие исследователи говорят о ней как о новом и весьма важном источнике предпринимательского права.

Несмотря на отсутствие статуса официального источника права, судебная практика несет ключевую роль в процессе усовершенствования и развития законодательства в области предпринимательства. Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и сохраняющие свою актуальность постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации содержат обязательные для нижестоящих судов разъяснения по вопросам применения законодательства. Эти разъяснения, хотя и не являются нормативными правовыми актами, фактически приобретают нормативный характер, поскольку единообразие судебной практики обеспечивается именно через следование правовым позициям, сформулированным высшей судебной инстанцией.

Особого внимания заслуживает Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15 ноября 2016 года №48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности». В этом постановлении содержатся принципиально важные разъяснения, касающиеся отграничения преступлений от гражданско-правовых деликтов, особенностей избрания мер пресечения в отношении предпринимателей, порядка признания предметов и документов вещественными доказательствами. В развитие этого подхода в декабре 2025 года Пленум Верховного Суда РФ принял постановление, которым обязал суды при рассмотрении дел о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности отдавать приоритет мерам пресечения, не препятствующим ведению бизнеса и управлению имуществом. Для сотрудника правоохранительных органов знание этих правовых позиций является обязательным, поскольку они непосредственно влияют на законность и обоснованность принимаемых им процессуальных решений.

Локальные нормативные акты и договоры как регуляторы предпринимательских отношений

Завершая обзор источников предпринимательского права, следует остановиться на локальных нормативных актах, принимаемых самими хозяйствующими субъектами. Уставы коммерческих организаций, положения о филиалах и представительствах, правила внутреннего трудового распорядка, положения о коммерческой тайне — все эти документы содержат обязательные предписания для участников корпоративных отношений и работников соответствующих организаций. Хотя локальные акты занимают низшую ступень в иерархии источни-

ков и не должны противоречить законодательству, их значение для регулирования внутрихозяйственных отношений трудно переоценить.

Наконец, нельзя не упомянуть о таком специфическом источнике, как договор. В условиях рыночной экономики договор выступает не только правовой формой организации хозяйственных связей, но и важнейшим регулятором поведения сторон. Условия договора, если они не противоречат императивным нормам закона, становятся обязательными для контрагентов, и в случае спора суд будет исходить из этих условий при разрешении дела. В предпринимательском обороте широко применяются примерные условия договоров, разрабатываемые саморегулируемыми организациями и иными объединениями предпринимателей. Такие примерные условия, будучи включенными в конкретный договор, приобретают для сторон обязательную силу.

Таким образом, система источников предпринимательского права представляет собой сложный, многоуровневый и динамично развивающийся комплекс, в котором тесно переплетаются частноправовые и публично-правовые начала. Для эффективной правоприменительной деятельности, особенно в правоохранительной сфере, критически важно уметь не только правильно определять подлежащий применению нормативный акт, но и выявлять системные связи между различными источниками, разрешать возникающие коллизии и учитывать правовые позиции высших судов по спорным вопросам.

Для наглядности иерархия источников предпринимательского права Российской Федерации может быть представлена в виде следующей таблицы.

Таблица — Иерархия источников предпринимательского права Российской Федерации

№	Вид источника	Правовая характеристика	Примеры
1	Конституция Российской Федерации	Акт высшей юридической силы, имеющий прямое действие. Закрепляет основы экономического строя и свободу предпринимательства.	Ст. 8 (единство экономического пространства), ст. 34 (право на предпринимательство), ст. 35 (охрана частной собственности)
2	Международные договоры РФ	Являются составной частью правовой системы РФ. Обладают приоритетом над внутренним законодательством.	Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г., соглашения об избежании двойного налогообложения
3	Федеральные законы (включая кодексы)	Регулируют ключевые аспекты предпринимательской деятельности, определяют правовой статус ее участников.	Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, ФЗ «О защите конкуренции», ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»
4	Подзаконные нормативные правовые акты	Принимаются на основании и во исполнение федеральных законов, детализируют и конкретизируют их положения.	Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, ведомственные приказы (Минфина, ФНС, МВД и др.)
5	Обычаи	Сложившееся и широко применяемое правило поведения, не предусмотренное законом. Применяется subsidiarily.	ИНКОТЕРМС, Унифицированные правила для аккредитивов
6	Судебная практика (акты высших судов)	Формально не признается источником права, но содержит обязательные разъяснения, фактически носящие нормативный характер.	Постановления Пленума Верховного Суда РФ, обзоры судебной практики, утвержденные Президиумом ВС РФ
7	Локальные нормативные акты	Принимаются хозяйствующими субъектами в пределах своей компетенции. Регулируют внутрикорпоративные и трудовые отношения.	Уставы ООО и АО, положения о коммерческой тайне, правила внутреннего трудового распорядка

Контрольные вопросы к Главе 2

— Что в науке предпринимательского права понимается под формально-юридическим источником права? В чем заключается комплексный характер системы источников предпринимательского права?

— Какие конституционные положения выступают фундаментальной основой правового регулирования предпринимательской деятельности? Раскройте содержание и значение статей 8 и 34 Конституции РФ.

— Какое место в иерархии источников предпринимательского права занимают международные договоры Российской Федерации? Приведите примеры наиболее значимых международных актов, регулирующих предпринимательские отношения.

— Почему Гражданский кодекс РФ считается центральным элементом предпринимательского законодательства, несмотря на отсутствие отдельного Предпринимательского кодекса?

— Какие изменения были внесены в Федеральный закон «О защите конкуренции» в 2025 году и какое значение они имеют для хозяйственного оборота?

— Какие федеральные законы, помимо ГК РФ, формируют массив предпринимательского законодательства? Назовите не менее пяти таких законов и охарактеризуйте предмет их регулирования.

— Охарактеризуйте роль подзаконных нормативных правовых актов в регулировании предпринимательства. В чем специфика ведомственных актов МВД России для правоохранительной деятельности?

— Дайте определение обычая как источника предпринимательского права согласно статье 5 ГК РФ. В чем отличие «обычая» от ранее существовавшего понятия «обычай делового оборота»?

— Какие условия необходимы для того, чтобы правило поведения было признано обычаем и применено судом при разрешении экономического спора?

— Признается ли судебная практика источником предпринимательского права в российской правовой системе? Какие аргументы «за» и «против» приводятся в научной доктрине?

— Какое значение для правоохранительной деятельности имеют постановления Пленума Верховного Суда РФ по вопросам уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательства? Приведите пример.

— Что представляют собой локальные нормативные акты коммерческих организаций и какова их роль в регулировании внутрихозяйственных отношений? Приведите примеры таких актов.

Глава 3. Понятие и признаки предпринимательской деятельности. Право на осуществление предпринимательской деятельности

Предпринимательская деятельность представляет собой ту основу, вокруг которой выстраивается все здание предпринимательского права. Без четкого понимания того, что именно закон понимает под предпринимательством, невозможно ни корректное применение гражданско-правовых норм, ни правильная квалификация правонарушений, ни эффективная защита прав хозяйствующих субъектов. Для специалиста в области правоохранительной деятельности этот вопрос приобретает дополнительную остроту: именно от ответа на него зависит, будет ли конкретная деятельность признана законной предпринимательской инициативой или же нелегальной активностью, влекущей административную или уголовную ответственность.

Легальное определение предпринимательской деятельности и его эволюция

Легальная дефиниция предпринимательской деятельности закреплена в абзаце третьем пункта 1 статьи 2 Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно данной норме, предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом. Данное определение не является статичным — законодатель периодически уточняет его содержание, реагируя на изменения экономических реалий. Очередные изменения, вступившие в силу с 1 августа 2025 года, затронули, в частности, формулировки, касающиеся круга лиц, на которых распространяется действие гражданского законодательства в предпринимательской сфере.

Приведенное определение содержит в сжатом виде все конститутивные признаки предпринимательской деятельности, позволяющие отграничить ее от иных видов экономической активности. Эти признаки носят не описательный, а нормативный характер: отсутствие хотя бы одного из них означает, что деятельность не может быть квалифицирована как предпринимательская в юридическом смысле, со всеми вытекающими отсюда правовыми последствиями.

Прежде чем приступить к детальному анализу каждого признака, необходимо отметить принципиальное различие между правовым и экономическим пониманием предпринимательства. Экономическая наука трактует предпринимательство как новаторскую деятельность, связанную с комбинированием факторов производства, внедрением новых технологий и методов управления, принятием на себя рисков ради получения прибыли. Правовое же определение, закреплённое в Гражданском кодексе, носит более формальный и инструментальный характер, делая акцент на формально-юридических критериях, позволяющих идентифицировать деятельность как предпринимательскую. Это различие имеет важное практическое значение: для целей правоприменения, в том числе правоохранительной деятельности, решающее значение имеет именно легальная дефиниция, а не экономические теории предпринимательства.

Помимо легального определения, закреплённого в Гражданском кодексе, законодательство оперирует и смежным понятием экономической деятельности. Статья 34 Конституции Российской Федерации гарантирует право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Категория экономической деятельности является более широкой по объёму и охватывает не только предпринимательство, но и иную хозяйственную активность, не направленную на систематическое извлечение прибыли. Разграничение этих понятий имеет значение для

правильной квалификации правонарушений и для определения объема прав и обязанностей участников экономического оборота.

Самостоятельность как базовый признак предпринимательской деятельности

Признак самостоятельности, открывающий легальное определение предпринимательской деятельности, является наиболее многоплановым и включает в себя по меньшей мере два взаимосвязанных аспекта: самостоятельность имущественную и самостоятельность организационную. Только в единстве этих двух составляющих и может существовать полноценная предпринимательская деятельность.

Имущественная самостоятельность предпринимателя выражается в наличии у него обособленного имущества на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Именно это имущество составляет экономическую базу его деятельности и одновременно служит материальной гарантией удовлетворения требований кредиторов. Индивидуальный предприниматель, в отличие от участника корпоративной организации, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением того, на которое не может быть обращено взыскание в соответствии с процессуальным законодательством. Коммерческие организации, наделенные статусом юридического лица, также обладают имущественной самостоятельностью, имея собственный баланс и расчетный счет в кредитных организациях. Именно имущественная обособленность позволяет предпринимателю самостоятельно формировать цены на свои товары и услуги, определять направления расходования полученных средств и принимать на себя обязательства перед контрагентами.

Организационная самостоятельность предполагает способность предпринимателя принимать юридически значимые решения по всем вопросам своей деятельности без получения на то согласия или указаний со стороны третьих лиц, включая государственные органы. Предприниматель свободен в выборе видов деятельности, системы налогообложения, контрагентов, условий заключаемых договоров. Разумеется, эта свобода не носит абсолютного характера и ограничена требованиями законодательства, необходимостью получения лицензий и специальных разрешений для отдельных видов деятельности, однако сами эти ограничения не устраниают общего принципа организационной автономии. Для сотрудника правоохранительных органов понимание пределов организационной самостоятельности предпринимателя важно, в частности, при решении вопроса о наличии в его действиях состава преступления, предусмотренного статьей 171 Уголовного кодекса Российской Федерации: привлечение к ответственности за незаконное предпринимательство возможно лишь в том случае, если лицо действительно осуществляло деятельность, тождественную предпринимательской по всем ее признакам, включая самостоятельность.

Судебная практика выработала ряд критериев, по которым оценивается наличие или отсутствие организационной самостоятельности. В частности, если лицо действует по прямому указанию и под контролем иного субъекта, не имея возможности самостоятельно определять существенные условия своей деятельности, то такая активность не может быть квалифицирована как предпринимательская. Именно по этому основанию трудовые отношения, в рамках которых работник выполняет трудовую функцию за заработную плату, отграничиваются от отношений гражданско-правовых, связанных с самостоятельным выполнением работ или оказанием услуг в качестве предпринимателя.

Рисковый характер предпринимательской деятельности

Вторым неотъемлемым признаком предпринимательской деятельности, прямо названным в легальной дефиниции, выступает ее осуществление на свой риск. Категория предпринимательского риска является одной из ключевых для понимания сущности предпринимательства как социально-экономического и правового феномена. Риск в предпринимательской деятельности можно определить как вероятность неполучения запланированного результата либо получения негативных имущественных последствий от осуществляемой деятельности

при наступлении неблагоприятных обстоятельств, которые не зависят от воли предпринимателя либо, напротив, являются следствием его собственных управленческих решений.

Предпринимательский риск не однороден по своей природе. В науке предпринимательского права принято выделять несколько его разновидностей. Во-первых, это коммерческий риск, связанный с невозможностью реализовать произведенные товары или услуги по ценам, обеспечивающим возмещение понесенных затрат и получение ожидаемой прибыли. Во-вторых, это инновационный риск, сопутствующий внедрению новых технологий, освоению новых рынков и созданию принципиально новых продуктов. В-третьих, это правовой риск, проистекающий из несовершенства или нестабильности законодательства, возможности его изменения в неблагоприятную для предпринимателя сторону, а также из риска неправильного толкования правовых норм и совершения ошибочных действий, влекущих юридическую ответственность.

От предпринимателя не требуется реального несения убытков для того, чтобы его деятельность была признана осуществляемой на свой риск. Достаточно самого факта того, что он действует в условиях неопределенности результата и принимает на себя потенциальные негативные последствия. Более того, риск в предпринимательской деятельности законодателем презюмируется: лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя или возглавляющее коммерческую организацию, по определению действует в условиях риска, и эта презумпция может быть опровергнута лишь в исключительных случаях.

Гражданское законодательство возлагает на предпринимателя повышенную ответственность по сравнению с обычными участниками гражданского оборота. Согласно пункту 3 статьи 401 Гражданского кодекса Российской Федерации, лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет ответственность независимо от наличия вины, если только не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы. Такое безвиновное начало ответственности напрямую вытекает из рискового характера предпринимательства и призвано обеспечить стабильность хозяйственного оборота.

Для правоохранительной деятельности категория предпринимательского риска имеет существенное значение при разграничении правомерных, хотя и не приведших к ожидаемому результату хозяйственных операций, и уголовно наказуемых деяний, таких как мошенничество или нецелевое использование бюджетных средств. Далеко не каждая неудачная коммерческая операция, повлекшая убытки для контрагентов, является преступлением. Следовательно, расследуя дела о преступлениях в сфере экономической деятельности, обязан учитывать рисковую природу предпринимательства и отличать обоснованный хозяйственный риск от умышленного причинения имущественного ущерба.

Направленность на систематическое получение прибыли

Третий признак, определяющий сущность предпринимательской деятельности, заключается в ее направленности на систематическое получение прибыли. Данный признак включает в себя два взаимосвязанных элемента: цель (получение прибыли) и ее характер (систематичность). Важно подчеркнуть, что закон говорит именно о направленности деятельности на извлечение прибыли, а не об обязательном фактическом ее получении. Предпринимательская деятельность остается таковой даже в том случае, если в конкретном отчетном периоде она принесла убыток, — при условии, что изначальная цель субъекта состояла именно в систематическом извлечении дохода.

Прибыль как экономическая категория представляет собой разницу между полученными доходами и произведенными расходами за определенный период. В правовом смысле прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных и документально подтвержденных расходов в соответствии с правилами налогового законодательства. Именно нацеленность на извлечение такой экономической выгоды отличает предприниматель-

ство от иных видов деятельности, не преследующих цели извлечения прибыли, например благотворительной, образовательной или культурно-просветительской работы.

Систематичность получения прибыли является вторым необходимым элементом данного признака. Категория систематичности не имеет однозначного количественного выражения в законодательстве, однако в судебной практике и правовой доктрине сложились определенные подходы к ее оценке. Систематичность предполагает не единичный, а повторяющийся характер деятельности, наличие определенной периодичности в совершении операций, их продолжительность во времени. Признаки систематичности — это длительность, повторяемость и массовость сделок, а для ее доказывания на практике используются показания контрагентов, документы, выписки по банковским счетам, размещение рекламы, выставление образцов и предложение купить товар.

Федеральная налоговая служба в своем письме от 7 мая 2019 года направила обзор судебной практики по спорам, связанным с квалификацией деятельности физических лиц в качестве предпринимательской в целях налогообложения. В данном обзоре сформулированы общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности, в числе которых изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации, хозяйственный учет операций, взаимосвязанность всех совершенных гражданином в определенный период времени сделок, устойчивые связи с контрагентами. При этом налоговые органы и суды не ограничиваются механическим подсчетом количества совершенных сделок, а оценивают всю совокупность обстоятельств, характеризующих деятельность лица.

Важно отметить, что систематичность не тождественна постоянству в смысле непрерывности. Деятельность может носить сезонный характер или возобновляться с определенной периодичностью, соответствующей природе осуществляемого бизнеса. Сезонная торговля сельскохозяйственной продукцией, предоставление туристических услуг в курортный сезон, оказание услуг по уборке снега в зимний период — все это может быть признано предпринимательской деятельностью, если подтверждена направленность на систематическое извлечение прибыли в пределах соответствующих временных циклов.

Для правоприменителя, в особенности для сотрудника правоохранительных органов, правильное установление признака направленности на систематическое получение прибыли имеет решающее значение. Именно этот признак позволяет отграничить разовую сделку купли-продажи, совершенную гражданином, от незаконного предпринимательства, влекущего административную или уголовную ответственность. Отсутствие систематического характера деятельности исключает квалификацию содеянного по статье 171 Уголовного кодекса Российской Федерации «Незаконное предпринимательство» или по статье 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)».

Легитимность как формальный признак предпринимательской деятельности

Помимо трех сущностных признаков, вытекающих непосредственно из легальной дефиниции, предпринимательская деятельность характеризуется и формальным признаком — легитимностью, то есть осуществлением деятельности лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке. Абзац третий пункта 1 статьи 2 Гражданского кодекса Российской Федерации завершается прямым указанием на то, что лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве, если иное не предусмотрено Кодексом.

Отношение к легитимности как к признаку предпринимательской деятельности в юридической науке не является однозначным. Ряд исследователей полагают, что государственная регистрация не относится к сущностным характеристикам предпринимательства как экономического явления, а является лишь условием его законного осуществления. С этой точки зре-

ния, деятельность, содержащая все сущностные признаки предпринимательства, но осуществляемая без регистрации, все равно остается предпринимательской по своей природе, хотя и признается незаконной. Иная позиция исходит из того, что легальное определение предпринимательской деятельности, данное в статье 2 ГК РФ, включает регистрацию в качестве обязательного элемента самого понятия, а значит, деятельность, осуществляемая без регистрации, не может квалифицироваться как предпринимательская в юридическом смысле.

Практическое значение данного спора выходит далеко за рамки теоретической дискуссии. От его разрешения зависит, в частности, возможность применения к лицу, осуществляющему деятельность без регистрации, повышенной гражданско-правовой ответственности, установленной для предпринимателей. Пункт 4 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации частично разрешает эту коллизию, устанавливая, что гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без государственной регистрации, не вправе ссылаться в отношении заключенных им сделок на то, что он не является предпринимателем; суд может применить к таким сделкам правила об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Таким образом, законодатель исходит из того, что отсутствие регистрации не освобождает фактического предпринимателя от повышенной ответственности перед контрагентами, что в большей степени соответствует первой из приведенных научных позиций.

Процедура государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей регулируется Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Законодательство в этой сфере продолжает совершенствоваться. С 1 сентября 2025 года вступили в силу поправки, изменяющие правила отражения в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений об осуществляемых видах экономической деятельности. С 2026 года в выписках из указанных реестров будут отражаться два типа сведений о кодах ОКВЭД: заявительный, то есть указанный самим предпринимателем при регистрации, и отчетный, рассчитываемый органами Росстата по итогам фактически осуществляемой деятельности. Кроме того, подготовлены изменения в статью 6 Федерального закона №129-ФЗ, касающиеся порядка предоставления сведений из государственных реестров.

Конституционное право на осуществление предпринимательской деятельности

Право на осуществление предпринимательской деятельности является одним из фундаментальных экономических прав человека и гражданина, закрепленных в Конституции Российской Федерации. Статья 34 Основного закона устанавливает, что каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Эта норма, помещенная в главу 2 Конституции, посвященную правам и свободам человека и гражданина, носит непосредственно действующий характер и определяет смысл, содержание и применение законов, а также деятельность законодательной и исполнительной власти.

Конституционное право на предпринимательскую деятельность имеет сложную юридическую природу. С одной стороны, оно тесно связано с правом частной собственности, гарантированным статьей 35 Конституции: предпринимательство есть не что иное, как одна из форм использования частной собственности для извлечения дохода. С другой стороны, оно смыкается со свободой труда, закрепленной в статье 37, поскольку предпринимательская деятельность в широком смысле также является разновидностью трудовой активности человека. Вместе с тем Конституционный Суд Российской Федерации неоднократно подчеркивал, что право на предпринимательскую деятельность представляет собой самостоятельное конституционное право, которое не может быть сведено ни к праву собственности, ни к свободе труда.

Субъектами конституционного права на предпринимательскую деятельность являются как граждане Российской Федерации, так и иностранные граждане и лица без гражданства, законно находящиеся на территории России. Однако объем этого права для различных категорий лиц неодинаков. Иностранные граждане пользуются правом на предпринимательскую деятельность в Российской Федерации наравне с российскими гражданами, если иное не установлено федеральным законом или международным договором. В частности, для осуществления отдельных видов деятельности иностранным гражданам могут потребоваться дополнительные разрешительные документы. Кроме того, в отношении иностранных граждан и иностранных юридических лиц федеральными законами могут устанавливаться определенные ограничения, например, касающиеся приобретения земель сельскохозяйственного назначения, участия в уставных капиталах стратегических предприятий или осуществления нотариальной и адвокатской деятельности.

Особого внимания заслуживает вопрос о праве на занятие предпринимательской деятельностью несовершеннолетними гражданами. Гражданское законодательство связывает возможность самостоятельного осуществления предпринимательской деятельности с наступлением полной дееспособности, которая по общему правилу возникает с достижением восемнадцатилетнего возраста. Вместе с тем, несовершеннолетний, достигший шестнадцати лет, может быть объявлен полностью дееспособным в случае вступления в брак или в порядке эмансипации по решению органа опеки и попечительства либо суда. Эмансипированный несовершеннолетний приобретает право на осуществление предпринимательской деятельности в полном объеме наравне с совершеннолетними гражданами.

Ограничения права на предпринимательскую деятельность

Будучи неотъемлемым элементом правового статуса личности, право на предпринимательскую деятельность тем не менее не является абсолютным. Оно может быть ограничено федеральным законом в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства, как это предусмотрено частью 3 статьи 55 Конституции Российской Федерации. Установленные ограничения должны отвечать критерию справедливости и не могут толковаться расширительно.

Система ограничений права на предпринимательскую деятельность включает несколько групп. Первую образуют абсолютные запреты на занятие предпринимательской деятельностью для отдельных категорий лиц в силу их должностного или служебного положения. Законодательство признает несовместимость предпринимательства с общественным положением определенных категорий государственных служащих, в связи с чем устанавливает прямой запрет заниматься такой деятельностью для военнослужащих, сотрудников Федеральной службы безопасности, прокуратуры, Министерства внутренних дел, судей и ряда иных категорий должностных лиц. Для будущего сотрудника правоохранительных органов установление подобного запрета является не просто абстрактной правовой нормой, а одним из ключевых требований, определяющих его служебный статус. Нарушение этого запрета влечет не только административную или уголовную ответственность, но и безусловное увольнение со службы.

Вторую группу составляют ограничения, связанные с необходимостью получения специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Перечень лицензируемых видов деятельности установлен Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» и является исчерпывающим. К числу лицензируемых относятся такие виды деятельности, как производство лекарственных средств, частная охранная деятельность, деятельность кредитных организаций, образовательная деятельность и многие другие. Осуществление лицензируемого вида деятельности без лицензии влечет административную, а при определенных условиях — и уголовную ответственность.

Третья группа ограничений носит экономический характер и связана с требованиями антимонопольного законодательства. Статья 34 Конституции, провозглашая свободу экономической деятельности, одновременно устанавливает, что не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Антимонопольные ограничения призваны обеспечить равные условия хозяйствования для всех участников рынка и предотвратить злоупотребление доминирующим положением. Кроме того, вступившими в силу изменениями в Федеральный закон «О защите конкуренции» уточнены отдельные процедуры антимонопольного контроля, что свидетельствует о продолжающейся настройке этого механизма.

Четвертая группа ограничений связана с особым правовым режимом определенных объектов и территорий. Так, существуют ограничения на осуществление предпринимательской деятельности в границах особо охраняемых природных территорий, в зонах с особыми условиями использования территорий, на территориях, прилегающих к объектам, подлежащим государственной охране.

Наконец, нельзя не упомянуть о такой форме ограничений, как обязательное членство в саморегулируемых организациях для осуществления определенных видов предпринимательской или профессиональной деятельности. Саморегулирование, с одной стороны, ограничивает свободу предпринимательства, устанавливая дополнительные требования к субъектам рынка, но с другой стороны, оно же служит инструментом защиты добросовестной конкуренции и прав потребителей.

Ответственность за незаконное предпринимательство: правоохранный аспект

В контексте правоохранный деятельности особое значение приобретает вопрос о юридической ответственности за осуществление предпринимательской деятельности с нарушением установленных требований. Российское законодательство предусматривает три самостоятельных вида ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность: гражданско-правовую, административную и уголовную.

Гражданско-правовая ответственность, как уже отмечалось ранее, выражается в невозможности для незарегистрированного предпринимателя ссылаться на свой непредпринимательский статус в спорах с контрагентами и в применении к его деятельности правил, установленных для предпринимателей, включая повышенную ответственность без вины. Кроме того, налоговые органы вправе переqualифицировать деятельность физического лица в качестве предпринимательской и доначислить соответствующие налоги в случае выявления фактов систематического извлечения дохода без надлежащей регистрации.

Административная ответственность установлена статьей 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Часть 1 данной статьи предусматривает ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица в виде штрафа. Часть 2 устанавливает более строгую ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если таковое является обязательным. Часть 3 предусматривает наказание за осуществление предпринимательской деятельности с нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением.

Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство установлена статьей 171 Уголовного кодекса Российской Федерации. Данная норма предусматривает наказание за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. Согласно действующей редакции статьи, часть первая предусматривает наказание в виде штрафа в размере до трехсот тысяч рублей или в раз-

мере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательных работ на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо ареста на срок до шести месяцев. Часть вторая, охватывающая квалифицированные составы преступления (совершение организованной группой, извлечение дохода в особо крупном размере), значительно усиливает наказание, предусматривая штраф от ста до пятисот тысяч рублей или иные, более строгие виды наказания.

Для правильной квалификации деяний по статье 171 УК РФ необходимо учитывать разъяснения, содержащиеся в постановлениях Пленума Верховного Суда Российской Федерации. Высшая судебная инстанция последовательно ориентирует нижестоящие суды на необходимость тщательного исследования всех обстоятельств, характеризующих деятельность обвиняемого, с тем чтобы отграничить уголовно наказуемое незаконное предпринимательство от правомерной экономической активности, не требующей регистрации или лицензирования, а также от гражданско-правовых споров между хозяйствующими субъектами. Для сотрудников органов предварительного расследования эти разъяснения имеют руководящее значение и должны учитываться при принятии процессуальных решений на всех стадиях уголовного судопроизводства.

Таким образом, глубокое и всестороннее понимание легального понятия предпринимательской деятельности и ее конститутивных признаков, а также права на ее осуществление в его нормативных границах, является необходимым условием как для эффективной защиты экономических прав граждан, так и для квалифицированного противодействия правонарушениям в сфере экономики.

Контрольные вопросы к Главе 3

— В каком нормативном акте содержится легальное определение предпринимательской деятельности? Воспроизведите это определение и назовите изменения, вступившие в силу с 1 августа 2025 года.

— В чем состоит различие между правовым и экономическим пониманием предпринимательской деятельности? Какое из них имеет решающее значение для правоприменительной практики?

— Раскройте содержание признака самостоятельности предпринимательской деятельности. Какие аспекты включает в себя данный признак?

— В чем выражается имущественная самостоятельность индивидуального предпринимателя и коммерческой организации?

— Что означает организационная самостоятельность предпринимателя и каковы ее пределы? Какое значение имеет этот признак для отграничения предпринимательской деятельности от трудовых отношений?

— Дайте определение предпринимательского риска и назовите его основные разновидности. Какое значение имеет категория предпринимательского риска для гражданско-правовой ответственности предпринимателя?

— Раскройте содержание признака направленности на систематическое получение прибыли. Означает ли этот признак обязательное фактическое получение прибыли от каждого действия или от деятельности в целом?

— Какие критерии систематичности выработаны судебной практикой и используются налоговыми органами? В чем состоит значение письма ФНС России от 7 мая 2019 года?

— Назовите основные изменения в порядке государственной регистрации предпринимателей, вступившие в силу с 2025—2026 годов.

— Какое место в системе прав человека занимает конституционное право на предпринимательскую деятельность? В чем заключается взаимосвязь этого права с правом частной собственности и свободой труда?

— Каков объем права на предпринимательскую деятельность для иностранных граждан и лиц без гражданства?

— В каком порядке несовершеннолетний гражданин может приобрести право на занятие предпринимательской деятельностью?

— Назовите категории лиц, которым в силу их должностного положения запрещено заниматься предпринимательской деятельностью. В чем состоит значение этого запрета для сотрудников правоохранительных органов?

— Какие виды юридической ответственности предусмотрены российским законодательством за незаконное предпринимательство? Кратко охарактеризуйте каждый из них.

— В чем состоят основные отличия административной ответственности за незаконное предпринимательство от уголовной ответственности, предусмотренной статьей 171 УК РФ?

Раздел II. Субъекты предпринимательской деятельности

Глава 4. Правовой статус индивидуального предпринимателя. Государственная регистрация и прекращение деятельности

Индивидуальный предприниматель является одной из ключевых фигур хозяйственного оборота и наиболее распространенной формой осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица. Простота создания, относительно невысокие административные издержки и упрощенные требования к ведению отчетности делают эту форму привлекательной для миллионов граждан, решивших заняться собственным делом. Вместе с тем, правовой статус индивидуального предпринимателя обладает существенной спецификой, отличающей его как от обычных граждан, не занимающихся предпринимательством, так и от коммерческих организаций. Глубокое понимание этого статуса необходимо сотруднику правоохранительных органов для решения широкого круга задач — от правильной квалификации правонарушений в сфере экономики до оценки правомерности действий самого предпринимателя как участника гражданского оборота.

Понятие индивидуального предпринимателя и общая характеристика его правового статуса

Действующее законодательство не содержит единой статьи, которая бы в развернутом виде определяла понятие «индивидуальный предприниматель». Однако системный анализ норм Гражданского кодекса Российской Федерации и иных федеральных законов позволяет сформулировать следующее определение: индивидуальный предприниматель — это дееспособное физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее на свой риск самостоятельную деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Статья 23 Гражданского кодекса Российской Федерации закрепляет фундаментальное положение, согласно которому гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Данная норма одновременно и наделяет гражданина соответствующим правом, и устанавливает обязательное условие его реализации — государственную регистрацию. Принципиально важно, что к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила Гражданского кодекса, которые регулируют деятельность коммерческих организаций, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Правовой статус индивидуального предпринимателя отличается двойственностью, которая проистекает из самой его природы. С одной стороны, индивидуальный предприниматель остается физическим лицом, гражданином, обладающим всей полнотой конституционных прав и свобод, включая право на имя, личную неприкосновенность, неприкосновенность частной жизни и другие личные неимущественные права. С другой стороны, с момента государственной регистрации он приобретает особый публично-правовой статус, налагающий на него дополнительные обязанности и предоставляющий специфические права в сфере хозяйственного оборота. Эта двойственность проявляется во многих аспектах: имущественная ответ-

ственность индивидуального предпринимателя является полной и распространяется на все принадлежащее ему имущество, за исключением того, на которое не может быть обращено взыскание в соответствии с процессуальным законодательством. В отличие от участников хозяйственных обществ, индивидуальный предприниматель не имеет возможности ограничить свою ответственность по обязательствам, вытекающим из предпринимательской деятельности, размерами вклада в уставный капитал. Данное обстоятельство является одновременно и преимуществом для кредиторов, получающих дополнительную гарантию удовлетворения своих требований, и серьезным риском для самого предпринимателя, вынужденного отвечать по долгам бизнеса всем своим личным имуществом.

Особого внимания заслуживает вопрос о распространении на индивидуального предпринимателя законодательства о защите прав потребителей. В судебной практике неоднократно возникал вопрос: может ли индивидуальный предприниматель, приобретающий товары или услуги для целей, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, рассматриваться как потребитель в смысле Закона Российской Федерации «О защите прав потребителей»? Высшие судебные инстанции последовательно придерживаются позиции, согласно которой такой предприниматель не пользуется защитой со стороны законодательства о защите прав потребителей, поскольку приобретает товары и услуги для коммерческих, а не для личных, бытовых нужд. Данный пример наглядно демонстрирует значимость разграничения правового положения гражданина и индивидуального предпринимателя для целей правоприменения.

Вопрос о том, кто может стать индивидуальным предпринимателем, регулируется гражданским законодательством во взаимосвязи с нормами о дееспособности граждан. По общему правилу, право на осуществление предпринимательской деятельности без образования юридического лица возникает у гражданина с достижением восемнадцатилетнего возраста, то есть с момента приобретения полной гражданской дееспособности. Однако из этого правила существуют установленные законом исключения. Несовершеннолетний, достигший шестнадцати лет, может приобрести право на занятие предпринимательской деятельностью в случае вступления в брак или в порядке эмансипации. Эмансипация производится по решению органа опеки и попечительства с согласия обоих родителей, усыновителей или попечителя, а при отсутствии такого согласия — по решению суда. С момента объявления несовершеннолетнего полностью дееспособным он приобретает полный объем прав и обязанностей индивидуального предпринимателя, включая самостоятельную имущественную ответственность по своим обязательствам.

Законодательство устанавливает и определенные ограничения на занятие предпринимательской деятельностью для отдельных категорий граждан. Как уже отмечалось в предыдущей главе, запрет на осуществление предпринимательской деятельности установлен для лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, должности государственной гражданской службы, муниципальные должности, а также для военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов. Для будущего специалиста в сфере правоохранительной деятельности осознание этого запрета имеет не только теоретическое, но и сугубо практическое значение, поскольку его нарушение влечет не только привлечение к установленной законом ответственности, но и безусловное увольнение со службы.

Иностранные граждане и лица без гражданства, законно находящиеся на территории Российской Федерации, также вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Они регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей на основе разрешения на временное проживание или вида на жительство, а в случае осуществления трудовой деятельности на основании патента их предпринимательский статус определяется во взаимосвязи с положениями миграционного законодательства. Объем прав и обязанностей иностранного индивидуального предпринимателя в целом совпадает с правами

и обязанностями российского гражданина, за исключением случаев, прямо предусмотренных федеральным законом.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей

Процедура государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя урегулирована Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Именно этот нормативный акт устанавливает уполномоченный орган, определяет перечень представляемых документов, сроки и основания для принятия решения о регистрации или об отказе в ней, а также порядок ведения Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Функции по государственной регистрации индивидуальных предпринимателей с 2002 года возложены на Федеральную налоговую службу и ее территориальные органы. Заявитель вправе представить документы в регистрирующий орган несколькими способами: непосредственно в налоговую инспекцию, через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, по почте с объявленной ценностью и описью вложения, а также в электронной форме с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе через Единый портал государственных и муниципальных услуг.

Перечень документов, представляемых при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, определен статьей 22.1 Федерального закона №129-ФЗ. Он включает в себя подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, копию основного документа, удостоверяющего личность физического лица (для гражданина Российской Федерации — копию паспорта), копию документа, подтверждающего право временно или постоянно проживать в Российской Федерации (для иностранного гражданина или лица без гражданства), подлинник или копию документа, подтверждающего адрес места жительства физического лица в Российской Федерации (в случаях, если представленная копия документа, удостоверяющего личность, не содержит сведений о таком адресе), а также документ об уплате государственной пошлины. Если физическое лицо является несовершеннолетним, дополнительно представляется нотариально удостоверенное согласие родителей, усыновителей или попечителя, либо копия свидетельства о заключении брака, либо копия решения органа опеки и попечительства или суда об объявлении физического лица полностью дееспособным.

С 2025—2026 годов в процедуру государственной регистрации были внесены существенные изменения, направленные на повышение достоверности сведений, содержащихся в государственных реестрах, и оптимизацию взаимодействия заявителей с регистрирующими органами. В соответствии с информацией Федеральной налоговой службы от 9 сентября 2025 года, вступили в силу изменения в требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган. Наряду со сведениями о кодах по ОКВЭД заявительного типа, которые указываются самим предпринимателем при регистрации, в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей с 2026 года будут содержаться также сведения отчетного типа, рассчитываемые Росстатом по итогам деятельности за прошедший год на основании данных, полученных от бизнеса. Таким образом, выписка из ЕГРИП будет содержать два раздела, отражающих виды экономической деятельности: сведения заявительного типа, основанные на волеизъявлении самого предпринимателя, и сведения отчетного типа, основанные на объективных статистических данных о фактически осуществлявшейся деятельности.

Процедура государственной регистрации индивидуального предпринимателя носит строго формализованный характер. Регистрирующий орган не вправе требовать представления документов, не предусмотренных Федеральным законом №129-ФЗ, и не проводит правовую экспертизу представленных документов, за исключением проверки их соответствия установ-

ленным требованиям к оформлению. Решение о государственной регистрации принимается в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня представления документов. Моментом государственной регистрации признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей.

Регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации только при наличии оснований, установленных статьей 23 Федерального закона №129-ФЗ. К числу таких оснований относятся, в частности, непредставление заявителем необходимых документов, представление документов в ненадлежащий регистрирующий орган, а также случай, когда не истек установленный приговором суда срок ограничения права заниматься предпринимательской деятельностью. Отказ в государственной регистрации может быть обжалован в вышестоящий регистрирующий орган или в суд.

Отдельного внимания заслуживают изменения, касающиеся подтверждения статуса индивидуального предпринимателя. На протяжении многих лет таким подтверждением служили свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. Однако с 1 января 2026 года вступили в силу изменения в статью 11 Налогового кодекса и Федеральный закон №129-ФЗ, отменяющие выдачу свидетельств и уведомлений при постановке на учет или снятии с учета. Подтверждением статуса индивидуального предпринимателя с указанной даты становится выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, которая предоставляется в электронном виде и имеет равнозначный статус документу на бумажном носителе, заверенному подписью и печатью должностного лица налогового органа. Свидетельства, выданные до 1 января 2026 года, сохраняют свою юридическую силу и не подлежат обязательной замене. Данное нововведение является частью общей тенденции к цифровизации взаимодействия граждан и бизнеса с государственными органами.

Для наглядности перечень документов, представляемых при государственной регистрации индивидуального предпринимателя, может быть сведен в следующую таблицу.

Таблица — Документы, представляемые при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

№	Наименование документа	Категории заявителей
1	Подписанное заявление о государственной регистрации по утвержденной форме	Все заявители
2	Копия паспорта или иного документа, удостоверяющего личность	Граждане РФ
3	Копия документа, подтверждающего право проживания в РФ	Иностранные граждане и лица без гражданства
4	Подлинник или копия документа, подтверждающего адрес места жительства в РФ	Заявители, в документе которых отсутствуют сведения об адресе
5	Документ об уплате государственной пошлины	Все заявители
6	Нотариально удостоверенное согласие родителей (попечителей) или копия свидетельства о браке, или копия решения об эмансипации	Несовершеннолетние заявители

Особенности правового регулирования отдельных аспектов деятельности индивидуального предпринимателя

Правовой статус индивидуального предпринимателя не исчерпывается актом его государственной регистрации. Текущая хозяйственная деятельность порождает широкий спектр правоотношений, урегулированных нормами различной отраслевой принадлежности. Среди них можно выделить несколько наиболее значимых блоков.

Первый блок касается трудовых отношений. Индивидуальный предприниматель вправе выступать в качестве работодателя, заключая трудовые договоры с наемными работниками. При этом на него в полном объеме распространяются нормы Трудового кодекса Российской Федерации, включая обязанности по оформлению трудовых книжек, обеспечению безопасных условий труда, выплате заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда, уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Вместе с тем для индивидуальных предпринимателей, относящихся к категории микропредприятий, трудовым законодательством установлены определенные особенности, в частности, возможность отказа от принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. На практике трудовые отношения нередко маскируются под гражданско-правовые договоры, что делает актуальным вопрос о разграничении этих двух видов правоотношений. Правоприменительная практика, в том числе в деятельности правоохранительных органов, выработала ряд критериев, позволяющих провести такое разграничение, включая наличие или отсутствие подчинения работника правилам внутреннего трудового распорядка, характер выполняемой работы и порядок оплаты труда.

Второй блок связан с налогообложением. Индивидуальный предприниматель, в отличие от обычного гражданина, не занимающегося предпринимательством, обязан самостоятельно исчислять и уплачивать налоги с доходов, полученных от предпринимательской деятельности. Законодательство предоставляет индивидуальному предпринимателю возможность выбора системы налогообложения из нескольких предусмотренных Налоговым кодексом вариантов: общей системы налогообложения, упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, а также налога на профессиональный доход (для самозанятых граждан). Выбор налогового режима оказывает существенное влияние на размер налоговых обязательств, порядок ведения учета и отчетности. С 1 января 2026 года лимит доходов для освобождения от налога на добавленную стоимость по упрощенной системе налогообложения составляет 20 миллионов рублей, что потребовало от многих индивидуальных предпринимателей пересмотра своей налоговой стратегии.

Третий блок охватывает вопросы имущественной ответственности. Как уже было отмечено, индивидуальный предприниматель отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением того, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание. Перечень такого имущества установлен статьей 446 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и включает, в частности, единственное пригодное для постоянного проживания жилое помещение (за исключением случаев, когда оно является предметом ипотеки), предметы обычной домашней обстановки и обихода, вещи индивидуального пользования, продукты питания и деньги на сумму не менее установленной величины прожиточного минимума. Данное правило распространяется и на обязательства, возникшие в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя

Прекращение деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя может происходить как в добровольном, так и в принудительном порядке. Каждый из этих порядков имеет свои основания, процедуру и правовые последствия.

Добровольное прекращение осуществляется по инициативе самого гражданина, принявшего решение о прекращении предпринимательской деятельности. Процедура добровольного прекращения относительно проста и необременительна. Заявитель представляет в регистрирующий орган подписанное заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя по форме, утвер-

жденной Правительством Российской Федерации, а также документ об уплате государственной пошлины. При этом следует иметь в виду, что до подачи заявления о прекращении деятельности индивидуальный предприниматель должен представить в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведения о страховом стаже и уплаченных страховых взносах, а также выполнить иные обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами. Государственная регистрация прекращения деятельности осуществляется в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня представления документов.

Принудительное прекращение деятельности индивидуального предпринимателя производится по основаниям и в порядке, предусмотренным законодательством. К числу таких оснований относятся смерть физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, принятие судом решения о признании его несостоятельным (банкротом), вступление в силу приговора суда, которым ему назначено наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок, а также аннулирование документа, подтверждающего его право временно или постоянно проживать в Российской Федерации (для иностранных граждан и лиц без гражданства). Кроме того, регистрирующий орган вправе исключить индивидуального предпринимателя из ЕГРИП по решению самого регистрирующего органа в случае, если предприниматель в течение пятнадцати месяцев не представлял налоговую отчетность и не осуществлял операций хотя бы по одному банковскому счету.

Институт несостоятельности (банкротства) индивидуального предпринимателя нуждается в самостоятельном, хотя и кратком в рамках настоящей главы, рассмотрении. Правовое регулирование банкротства индивидуального предпринимателя осуществляется нормами Федерального закона от 26 октября 2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с учетом особенностей, установленных для граждан-должников. В отличие от банкротства юридических лиц, банкротство индивидуального предпринимателя тесно связано с институтом банкротства гражданина, поскольку имущество индивидуального предпринимателя юридически не обособлено от его личного имущества. Статья 216 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» устанавливает ряд специфических последствий признания индивидуального предпринимателя банкротом. С момента принятия арбитражным судом решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом и о введении реализации имущества гражданина утрачивает силу государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя, а также аннулируются выданные ему лицензии на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности. Арбитражный суд направляет копию решения в орган, зарегистрировавший гражданина в качестве индивидуального предпринимателя.

Законодательство устанавливает серьезные ограничения для гражданина, признанного банкротом. Индивидуальный предприниматель, признанный банкротом, не может быть зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в течение пяти лет с момента завершения процедуры реализации имущества гражданина или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры. В течение того же пятилетнего срока он не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, а также занимать должности в органах управления юридического лица, за исключением кредитной организации, и иным образом участвовать в управлении юридическим лицом. Еще более строгий десятилетний срок установлен для занятия должностей в органах управления кредитной организации и иного участия в управлении кредитной организацией. Эти ограничения направлены на защиту интересов кредиторов и обеспечение стабильности хозяйственного оборота, исключая возможность для лиц, уже доказавших свою неспособность к ответственному ведению бизнеса, вновь заниматься предпринимательской деятельностью в течение установленного законом периода.

Новеллой законодательства о банкротстве стало исключение из общего правила о пятилетнем запрете для индивидуальных предпринимателей, в структуре непогашенной задолженности которых более пятидесяти процентов составляет задолженность, образовавшаяся в период действия моратория, установленного в соответствии со статьей 9.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», и (или) задолженность, на которую была предложена судебная рассрочка. Данное исключение отражает стремление законодателя учесть особые обстоятельства, связанные с экономическими кризисами и иными чрезвычайными ситуациями, при которых добросовестные предприниматели могли оказаться несостоятельными не по своей вине, а вследствие внешних неблагоприятных факторов.

Таким образом, всестороннее и глубокое усвоение материала о правовом статусе индивидуального предпринимателя, порядке его государственной регистрации и прекращения деятельности является необходимым этапом в профессиональной подготовке специалиста правоохранительного профиля. Способность безошибочно определять наличие или отсутствие предпринимательского статуса у физического лица, оценивать правомерность его действий и принимать обоснованные процессуальные решения — все это требует твердых знаний, закладываемых в рамках настоящей темы.

Контрольные вопросы к Главе 4

— Дайте определение понятия «индивидуальный предприниматель» на основе системного анализа положений Гражданского кодекса Российской Федерации. В чем выражается двойственность правового статуса индивидуального предпринимателя?

— С какого момента гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица? Какие правила, регулирующие деятельность коммерческих организаций, применяются к индивидуальным предпринимателям?

— Какие категории несовершеннолетних граждан могут приобрести статус индивидуального предпринимателя? В каком порядке осуществляется их эмансипация?

— Какие ограничения на занятие предпринимательской деятельностью установлены для государственных служащих и сотрудников правоохранительных органов? Каковы последствия нарушения этих ограничений?

— Каковы особенности правового статуса иностранных граждан и лиц без гражданства в качестве индивидуальных предпринимателей?

— Каким федеральным законом регулируется процедура государственной регистрации индивидуальных предпринимателей? Какой орган осуществляет регистрационные функции?

— Перечислите документы, представляемые при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Какие изменения в требования к документам вступили в силу в 2025 году?

— В чем различие между сведениями о кодах ОКВЭД заявительного и отчетного типов? С какого времени они будут отражаться в выписках из ЕГРИП?

— Каков срок принятия решения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя? Каковы основания для отказа в государственной регистрации?

— Какие изменения, касающиеся подтверждения статуса индивидуального предпринимателя, вступили в силу с 1 января 2026 года? Каким документом теперь подтверждается этот статус?

— Каковы особенности правового регулирования трудовых отношений с участием индивидуального предпринимателя-работодателя?

— Какие системы налогообложения вправе применять индивидуальный предприниматель? От чего зависит выбор конкретной системы?

— В чем особенности имущественной ответственности индивидуального предпринимателя по своим обязательствам? Какое имущество защищено от взыскания кредиторов?

— В каком порядке осуществляется добровольное прекращение деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя?

— Перечислите основания принудительного прекращения деятельности индивидуального предпринимателя. Каковы последствия признания индивидуального предпринимателя банкротом в соответствии со статьей 216 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»? В течение какого срока гражданин, признанный банкротом, не вправе вновь регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя?

Глава 5. Юридические лица как субъекты предпринимательства: понятие, признаки, классификация

Институт юридического лица является одним из краеугольных камней не только гражданского, но и предпринимательского права. Именно эта правовая конструкция позволяет обособить имущество, предназначенное для ведения хозяйственной деятельности, ограничить предпринимательский риск учредителей размерами их вкладов и обеспечить стабильность участия в экономическом обороте независимо от изменения состава участников. Глубокое знание правовой природы юридического лица, его сущностных признаков и законодательно закрепленной классификации совершенно необходимо будущему сотруднику правоохранительных органов, поскольку деятельность подавляющего большинства хозяйствующих субъектов осуществляется именно в данной организационно-правовой форме, а многие преступления в сфере экономики совершаются с использованием конструкций юридических лиц или против их законных интересов.

Понятие юридического лица и его закрепление в законодательстве

Легальное определение юридического лица содержится в пункте 1 статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно данной норме, юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных Гражданским кодексом.

Данное определение претерпело существенную эволюцию в ходе реформы гражданского законодательства, кульминацией которой стало принятие Федерального закона от 5 мая 2014 года №99-ФЗ. Если ранее Гражданский кодекс использовал в качестве базового критерия принадлежности имущества юридическому лицу на одном из вещных прав (собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления), то действующая редакция статьи 48 делает акцент на обособленности имущества как таковой, не предвещая вопроса о правовом титуле. Это изменение отражает усложнение экономического оборота и появление новых правовых конструкций, в рамках которых обособление имущества достигается не только вещными, но и обязательственно-правовыми средствами.

В доктрине предпринимательского права юридическое лицо традиционно рассматривается не только как субъект гражданского оборота, но и как правовая форма организации предпринимательской деятельности, позволяющая объединять капиталы множества лиц для достижения общей хозяйственной цели. Теории юридического лица, выработанные цивилистической наукой, многообразны и включают теорию фикции, теорию персонифицированной цели, органическую теорию, теорию социальной реальности и многие другие. Не вдаваясь в детальный анализ этих концепций, следует отметить, что для правоприменительной практики решающее значение имеет не доктринальное обоснование феномена юридического лица, а его позитивно-правовое регулирование, позволяющее устанавливать момент возникновения и прекращения правосубъектности, определять компетенцию органов, выявлять действительную волю организации и, что крайне важно для правоохранительной деятельности, отграничивать правомерное использование конструкции юридического лица от злоупотреблений и фиктивных образований.

Признаки юридического лица

Содержащиеся в легальном определении признаки юридического лица позволяют отграничить данную организацию от иных субъектов права и от неправосубъектных образований. В науке предпринимательского права принято выделять четыре основных признака юридиче-

ского лица: организационное единство, имущественная обособленность, самостоятельная имущественная ответственность и способность выступать в гражданском обороте от собственного имени.

Организационное единство предполагает, что юридическое лицо представляет собой целостную структуру, имеющую определенную внутреннюю организацию, органы управления, иерархию и распределение компетенции. Это единство находит свое закрепление в учредительном документе юридического лица, которым по общему правилу является устав. Устав хозяйственного общества — это не просто формальный документ, а конституирующий акт, определяющий всю внутреннюю жизнь организации, права и обязанности ее участников, порядок формирования и компетенцию органов управления. Для сотрудника правоохранительных органов устав может служить важным источником информации, позволяющим установить, кто именно был уполномочен принимать те или иные решения в конкретный период времени, что может иметь решающее значение при расследовании хищений, злоупотребления полномочиями и иных преступлений, совершаемых с использованием служебного положения.

Имущественная обособленность выражается в наличии у юридического лица имущества, которое обособлено от имущества его учредителей, участников, работников и иных третьих лиц. Внешним проявлением имущественной обособленности выступает самостоятельный бухгалтерский баланс или смета, а также наличие расчетного счета в кредитной организации. Для коммерческих организаций, преследующих извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, имущество принадлежит им на праве собственности, за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий, а также учреждений, которым имущество предоставляется на праве хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно. Имущественная обособленность имеет не только цивилистическое, но и уголовно-правовое значение: хищение имущества юридического лица, совершенное его работником, должно квалифицироваться как преступление против собственности, а не как присвоение имущества, принадлежащего самому похитителю, что подчеркивает юридическую реальность имущественного обособления.

Самостоятельная имущественная ответственность является логическим продолжением признака имущественной обособленности. Юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. По общему правилу, учредители или участники юридического лица не отвечают по его обязательствам, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителей или участников. Это правило, закрепленное в пункте 2 статьи 56 Гражданского кодекса Российской Федерации, составляет саму суть конструкции юридического лица как инструмента ограничения предпринимательского риска. Именно возможность ограничить свою ответственность размерами вклада в уставный капитал привлекает предпринимателей к ведению бизнеса в форме хозяйственных обществ.

Однако указанное правило не является абсолютным. Законодательство и судебная практика выработали механизмы, позволяющие в исключительных случаях возложить ответственность по обязательствам юридического лица на контролирующих его лиц. В соответствии со статьей 53.1 Гражданского кодекса, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа уполномочено выступать от имени юридического лица, обязано возместить по требованию юридического лица, его учредителей (участников), выступающих в интересах юридического лица, убытки, причиненные по его вине юридическому лицу. Кроме того, в случае несостоятельности (банкротства) юридического лица по вине лиц, которые имеют право давать обязательные для него указания либо иным образом определять его действия, на таких лиц при недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам. Эти нормы имеют прямое отношение к правоохранительной деятельности, поскольку позволяют выявлять действительных бенефициаров криминальных схем, использующих юридических лиц в качестве инструмента

для совершения преступлений, и добиваться привлечения их к установленной законом ответственности.

Способность выступать в гражданском обороте от собственного имени означает, что юридическое лицо самостоятельно приобретает и осуществляет права и несет обязанности, а также выступает в качестве истца и ответчика в суде. Юридическое лицо имеет свое наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму, которое является средством его индивидуализации в гражданском обороте. Наименование подлежит регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц одновременно с государственной регистрацией самого юридического лица. Помимо наименования, средствами индивидуализации юридического лица являются его коммерческое обозначение, место нахождения, а также товарные знаки и знаки обслуживания, защита которых осуществляется в соответствии с частью четвертой Гражданского кодекса.

Правосубъектность юридического лица: возникновение и прекращение

Правосубъектность юридического лица, то есть его способность иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, возникает с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении. Таким образом, государственная регистрация является конститутивным юридическим фактом, с которым закон связывает само существование юридического лица как субъекта права.

По общему правилу, закрепленному в статье 49 Гражданского кодекса Российской Федерации, юридическое лицо может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Это означает, что большинство коммерческих организаций обладают общей (универсальной) правоспособностью и не нуждаются в перечислении в уставе всех видов деятельности, которыми они вправе заниматься. Из данного правила существуют два исключения. Во-первых, в случаях, предусмотренных законом, юридическое лицо может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ. Во-вторых, для отдельных видов юридических лиц (унитарные предприятия, некоммерческие организации, а также некоторые иные коммерческие организации в случаях, прямо предусмотренных законом) установлена специальная (целевая) правоспособность, ограниченная целями их деятельности, определенными в уставе.

Прекращение правосубъектности юридического лица происходит в результате его ликвидации либо реорганизации. Ликвидация влечет прекращение юридического лица без перехода его прав и обязанностей в порядке универсального правопреемства к другим лицам. Реорганизация, напротив, предполагает правопреемство, в результате которого права и обязанности переходят к вновь созданному или существующему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом или разделительным балансом. Для правоохранительной деятельности важно учитывать, что реорганизация и ликвидация могут использоваться недобросовестными лицами для уклонения от исполнения обязательств, в том числе по уплате налогов, и для вывода активов из-под взыскания, что требует от сотрудников правоохранительных органов повышенной бдительности при анализе соответствующих корпоративных процедур.

Классификация юридических лиц

Законодательно закрепленная классификация юридических лиц имеет не только доктринальное, но и важнейшее практическое значение, предопределяя объем правоспособности, особенности ответственности, структуру органов управления и многие другие аспекты их правового положения. Действующая редакция Гражданского кодекса Российской Федерации, сформировавшаяся в результате реформы 2014 года, проводит деление юридических лиц по двум основным критериям: по целям деятельности и по объему корпоративных прав.

По целям деятельности юридические лица подразделяются на коммерческие и некоммерческие организации. Согласно статье 50 Гражданского кодекса Российской Федерации, коммерческими признаются организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, а некоммерческими — организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Данная классификация имеет принципиальное значение для предпринимательского права. Коммерческие организации, будучи основными субъектами хозяйственного оборота, вправе заниматься любыми не запрещенными законом видами деятельности и обладают общей правоспособностью, если иное не установлено законом. Некоммерческие организации также могут осуществлять приносящую доход деятельность, но лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

Гражданский кодекс устанавливает исчерпывающий перечень организационно-правовых форм, в которых могут создаваться коммерческие и некоммерческие организации. Для коммерческих организаций законодатель предусмотрел следующие формы: хозяйственные товарищества (полные товарищества и товарищества на вере), хозяйственные общества (общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, которые в свою очередь подразделяются на публичные и непубличные), крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, а также государственные и муниципальные унитарные предприятия. Перечень организационно-правовых форм коммерческих организаций является закрытым, что обеспечивает стабильность гражданского оборота и исключает возможность появления неизвестных закону организационных конструкций. Для некоммерческих организаций также установлен исчерпывающий перечень допустимых форм, включающий потребительские кооперативы, общественные организации и движения, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, общины коренных малочисленных народов, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, публично-правовые компании, адвокатские палаты, адвокатские образования, государственные корпорации и нотариальные палаты.

Вторым важнейшим классификационным критерием является наличие или отсутствие у учредителей (участников) юридического лица права на участие в управлении его деятельностью (членства). По этому критерию юридические лица делятся на корпоративные и унитарные. Корпоративными признаются юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган. К числу корпоративных организаций относятся все хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества и общины коренных малочисленных народов. Унитарными признаются юридические лица, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства. К унитарным организациям законодатель относит государственные и муниципальные унитарные предприятия, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, публично-правовые компании, а также государственные корпорации.

Деление юридических лиц на корпоративные и унитарные имеет глубокий практический смысл. В корпоративных организациях управление строится на началах членства и предполагает наличие системы органов, порядок формирования и компетенция которых определяются корпоративным законодательством и уставом. Участники корпорации имеют комплекс прав, включающий право участвовать в управлении делами корпорации, получать информацию о ее деятельности, принимать участие в распределении прибыли, а в случае ликвидации — право на получение части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимости. Эти права подлежат судебной защите, и нарушение их может служить основанием для обра-

щения в суд с соответствующим иском. В унитарных организациях учредитель не приобретает прав членства, а сохраняет вещные права на имущество организации и определяет основные направления ее деятельности через назначение руководителя или утверждение учредительных документов. Понимание этого различия необходимо для правильной квалификации корпоративных конфликтов и отграничения их от уголовно наказуемых деяний, таких как рейдерские захваты, неправомерные действия при банкротстве и фальсификация решений органов управления.

Классификация юридических лиц для целей предпринимательского права

Для целей предпринимательского права особое значение имеет классификация коммерческих организаций, которая, будучи основанной на общих нормах Гражданского кодекса, дополняется положениями специального законодательства. Помимо деления на корпоративные и унитарные, а также разграничения по организационно-правовым формам, коммерческие организации могут быть классифицированы по ряду иных оснований, имеющих практическое значение.

По субъектному составу участников и объему их прав выделяются организации, построенные на объединении капиталов, и организации, основанные на личном трудовом участии членов. К первым относятся хозяйственные общества, в которых личность участника принципиального значения не имеет, а объем прав определяется размером вклада в уставный капитал. Ко вторым принадлежат производственные кооперативы, основанные на личном трудовом и ином участии членов, где каждый член имеет равные права при принятии решений независимо от размера паевого вноса.

По объему и характеру ответственности участников по обязательствам юридического лица различаются организации с ограниченной ответственностью участников (хозяйственные общества, хозяйственные партнерства) и организации с субсидиарной ответственностью участников (полные товарищества и товарищества на вере). В хозяйственных обществах участники по общему правилу не отвечают по обязательствам организации и несут риск убытков лишь в пределах стоимости внесенных вкладов. В товариществах полные товарищи солидарно несут субсидиарную ответственность по обязательствам товарищества всем своим имуществом.

По способу формирования уставного капитала выделяются организации, капитал которых разделен на доли (общества с ограниченной ответственностью, полные товарищества, товарищества на вере), и организации, капитал которых разделен на акции (акционерные общества). Различие между долевой и акционерной структурой капитала имеет далеко идущие правовые последствия, касающиеся порядка отчуждения прав участия, ведения реестра, защиты прав участников и публичной отчетности. Акционерное общество является единственной организационно-правовой формой, позволяющей выпускать эмиссионные ценные бумаги — акции, что делает его наиболее сложной и потенциально привлекательной для недобросовестных действий корпоративной конструкцией.

По масштабам деятельности и экономическому значению законодательство выделяет субъектов малого и среднего предпринимательства, порядок отнесения к которым определяется Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Для таких субъектов установлены упрощенные правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, особенности проведения государственного и муниципального контроля, а также льготные налоговые режимы.

Фиктивные юридические лица и злоупотребление корпоративной формой

Для правоохранительной деятельности особое значение имеет проблема использования правовой конструкции юридического лица в противоправных целях. Речь идет о так называемых фиктивных юридических лицах, или «фирмах-однодневках», создаваемых не для ведения реальной хозяйственной деятельности, а для транзита и обналичивания денежных средств,

легализации преступных доходов, уклонения от уплаты налогов, совершения мошеннических действий и иных экономических преступлений.

Признаки фиктивности юридического лица разнообразны и могут включать регистрацию на подставных лиц, использование недостоверных сведений об адресе места нахождения, представление в регистрирующий орган документов, содержащих заведомо ложные сведения, отсутствие реальной хозяйственной деятельности при совершении операций по банковским счетам, минимальный размер уставного капитала, не соответствующий масштабам проводимых финансовых операций. Выявление этих признаков является одной из задач, стоящих перед сотрудниками правоохранительных органов в процессе раскрытия и расследования преступлений экономической направленности.

Правоохранительная практика выработала комплексный подход к борьбе с фиктивными юридическими лицами, который включает как уголовно-правовые меры (привлечение к ответственности за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица, предусмотренное статьей 173.1 Уголовного кодекса, и за незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица, предусмотренное статьей 173.2 Уголовного кодекса), так и административные и гражданско-правовые инструменты. К последним относится, в частности, право регистрирующего органа исключать из Единого государственного реестра юридических лиц организации, обладающие признаками недействующего юридического лица, а также право налоговых органов отказывать в вычетах по налогу на добавленную стоимость по операциям с проблемными контрагентами.

Для наглядности основные классификации юридических лиц могут быть сведены в следующую таблицу.

Таблица — Классификация юридических лиц по Гражданскому кодексу Российской Федерации

Критерий классификации	Виды юридических лиц	Примеры организационно-правовых форм
По целям деятельности	Коммерческие организации	Хозяйственные товарищества, хозяйственные общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия
	Некоммерческие организации	Потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации
По наличию права членства (участия)	Корпоративные организации	Хозяйственные общества и товарищества, производственные кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы)
	Унитарные организации	Государственные и муниципальные унитарные предприятия, фонды, учреждения, религиозные организации, публично-правовые компании
По объему ответственности участников	С ограниченной ответственностью участников	Хозяйственные общества (ООО, АО), хозяйственные партнерства
	С субсидиарной ответственностью участников	Полные товарищества, товарищества на вере (для полных товарищей)

Контрольные вопросы к Главе 5

— Воспроизведите легальное определение юридического лица, содержащееся в статье 48 Гражданского кодекса Российской Федерации. Какие изменения были внесены в эту норму Федеральным законом от 5 мая 2014 года №99-ФЗ?

— Что представляет собой организационное единство юридического лица? Какое значение имеет устав юридического лица для его организационной характеристики?

— В чем выражается имущественная обособленность юридического лица? На каком вещном праве принадлежит имущество большинству коммерческих организаций?

— Раскройте содержание признака самостоятельной имущественной ответственности юридического лица. В каких случаях возможно возложение субсидиарной ответственности по обязательствам юридического лица на контролирующих его лиц?

— Что означает способность юридического лица выступать в гражданском обороте от собственного имени? Какие средства индивидуализации юридического лица предусмотрены законодательством?

— С какого момента возникает и в какой момент прекращается правосубъектность юридического лица? В чем различие между общей (универсальной) и специальной (целевой) правоспособностью?

— По каким основным критериям проводится классификация юридических лиц, закрепленная в Гражданском кодексе после реформы 2014 года?

— В чем состоит различие между коммерческими и некоммерческими организациями? Могут ли некоммерческие организации осуществлять приносящую доход деятельность?

— Назовите организационно-правовые формы коммерческих организаций, предусмотренные Гражданским кодексом. Является ли перечень этих форм открытым?

— Какие юридические лица относятся к корпоративным, а какие — к унитарным? В чем практическое значение этого деления?

— По каким классификациям, помимо закрепленной в ГК РФ, разграничиваются коммерческие организации в предпринимательском праве?

— Чем хозяйственные общества (объединения капиталов) отличаются от производственных кооперативов (объединений лиц)?

— Какими признаками характеризуются фиктивные юридические лица («фирмы-однодневки»)? Какие уголовно-правовые нормы направлены на противодействие их созданию и использованию?

— Какие методы борьбы с фиктивными юридическими лицами, помимо уголовно-правовых, применяются в современной правовой системе Российской Федерации?

Глава 6. Организационно-правовые формы коммерческих организаций (хозяйственные товарищества, общества, производственные кооперативы)

Избрав организационно-правовую форму ведения бизнеса, учредители коммерческой организации определяют ключевые параметры ее будущего функционирования: объем имущественной ответственности участников по долгам организации, структуру и компетенцию органов управления, порядок распределения прибыли, возможности отчуждения прав участия третьим лицам, а также многие иные аспекты, непосредственно затрагивающие интересы как самих предпринимателей, так и их контрагентов. Действующее гражданское законодательство Российской Федерации устанавливает исчерпывающий перечень организационно-правовых форм, в которых могут создаваться коммерческие организации, и детально регламентирует правовое положение каждой из них. Для специалиста в области правоохранительной деятельности знание этих форм и понимание их различий является профессионально необходимым, поскольку именно особенности организационно-правовой формы нередко используются недобросовестными лицами для построения преступных схем либо, напротив, игнорируются при ошибочной квалификации правомерной хозяйственной деятельности в качестве противоправной.

Общая характеристика организационно-правовых форм коммерческих организаций

Статья 50 Гражданского кодекса Российской Федерации содержит закрытый перечень организационно-правовых форм, в которых могут создаваться юридические лица, являющиеся коммерческими организациями. К таковым отнесены хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, а также государственные и муниципальные унитарные предприятия. Данный перечень является исчерпывающим, что исключает возможность появления на рынке организаций, созданных в иных формах, не предусмотренных законодателем. Такое регулирование преследует цель обеспечить стабильность гражданского оборота, защитить интересы контрагентов и сделать корпоративную структуру прозрачной для всех участников экономических отношений, включая контролирующие и правоохранительные органы.

В рамках настоящей главы будут рассмотрены хозяйственные товарищества, хозяйственные общества и производственные кооперативы. Эти три группы коммерческих организаций объединяет общий корпоративный характер: все они основаны на началах членства, а их участники обладают правом на участие в управлении делами организации. Однако по объему ответственности участников, порядку формирования капитала, структуре органов управления и способам распоряжения правами участия данные формы существенно различаются между собой, что позволяет учредителям выбрать ту из них, которая в наибольшей степени соответствует целям и масштабам планируемой деятельности.

Общим для всех хозяйственных товариществ и обществ является закрепленное пунктом 1 статьи 66 Гражданского кодекса положение, согласно которому хозяйственными товариществами и обществами признаются корпоративные коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе деятельности, принадлежит на праве собственности хозяйственному товариществу или обществу. Эта норма подчеркивает имущественную обособленность корпорации от ее участников, что является фундаментальным принципом предпринимательского права.

Законодательство продолжает совершенствоваться, адаптируясь к потребностям делового оборота. Федеральным законом от 24 июня 2025 года №178-ФЗ были внесены изменения в Гражданский кодекс, разрешающие акционерным обществам и обществам с ограниченной ответственностью иметь в качестве единственного учредителя или участника (акционера) другое общество, состоящее из одного лица. Изменения, внесенные в пункт 2 статьи 66 и пункт 6 статьи 98 ГК РФ, вступили в силу 1 августа 2025 года и расширили возможности предпринимателей по организационному структурированию бизнеса, в частности, упростив построение холдинговых структур со стопроцентным участием.

Хозяйственные товарищества: полные товарищества и товарищества на вере

Хозяйственные товарищества представляют собой исторически первую и вместе с тем наиболее требовательную к личному участию форму коллективного предпринимательства. Их правовое положение регулируется статьями 69—86 Гражданского кодекса Российской Федерации. В отличие от хозяйственных обществ, где на первый план выходит объединение капиталов, хозяйственные товарищества основаны на лично-доверительных отношениях участников, что определяет все ключевые особенности их правового статуса.

Полное товарищество является товариществом, участники которого, именуемые полными товарищами, занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Из приведенного определения вытекают три основополагающих признака полного товарищества. Во-первых, каждый из участников вправе действовать от имени товарищества без доверенности, если учредительным договором не установлено иное, и его действия признаются действиями самого товарищества. Во-вторых, участники не просто вносят вклады в складочный капитал, но и ведут предпринимательскую деятельность непосредственно от имени товарищества, что сближает их правовое положение с положением индивидуальных предпринимателей. В-третьих, и это наиболее важная с практической точки зрения особенность, полные товарищи несут неограниченную солидарную ответственность по обязательствам товарищества всем своим личным имуществом.

Солидарность ответственности означает, что кредитор товарищества вправе предъявить требование об исполнении обязательства как ко всем должникам совместно, так и к любому из них в отдельности, притом как полностью, так и в части долга. Субсидиарный характер ответственности проявляется в том, что личное имущество полного товарища может быть объектом взыскания лишь при недостаточности имущества самого товарищества. Участник, выбывший из полного товарищества, продолжает отвечать по обязательствам товарищества, возникшим до момента его выбытия, наравне с оставшимися участниками в течение двух лет со дня утверждения отчета о деятельности товарищества за год, в котором он выбыл. Данное правило направлено на защиту интересов кредиторов и предотвращение злоупотреблений, связанных с выходом из товарищества накануне предъявления имущественных требований.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.