

**СЕМЕЙНЫЙ ПАТЕНТ: К ВОПРОСУ О
НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СЕМЕЙНОГО
БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ¹**

**FAMILY PATENT: ON THE ISSUE OF
TAXATION OF FAMILY BUSINESS IN
THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация

В странах с развитой рыночной экономикой наиболее распространенный вид бизнеса – семейное предпринимательство. Согласно ст. 57 Конституции РФ уплата установленных налогов и сборов – обязанность каждого. В настоящей статье рассмотрены особенности налогообложения семейного бизнеса в Российской Федерации. Сделан вывод, что существующая система налогообложения индивидуального предпринимательства, основанного на семейных отношениях, является некомфортной и порождает значительное количество злоупотреблений и правонарушений в данной сфере. Автором предпринята попытка выявить существующие в этой сфере проблемы, предложены рекомендации по совершенствованию правового регулирования.

Ключевые слова:

семейный бизнес, семейный патент, индивидуальный предприниматель, налоговый режим

Abstract

In countries with developed market economies, the most common type of business is family entrepreneurship. According to Art. 57 of the Constitution of the Russian Federation, payment of established taxes and fees is everyone's responsibility. This article examines the features of taxation of family businesses in the Russian Federation. It is concluded that the existing system of taxation of individual entrepreneurship based on family relationships is uncomfortable and gives rise to a significant number of abuses and offenses in this area. The author has made an attempt to identify the problems existing in this area and offers recommendations for improving legal regulation.

Keywords:

family business, family patent, individual entrepreneur, tax regime

Согласно статистическим данным Торгово-промышленной палаты РФ, 74% всего малого и среднего бизнеса нашей страны составляют семейные предприятия [1]. Однако на сегодняшний день в отечественном законодательстве по-прежнему отсутствует легальное определение понятию «семейный бизнес», что своего рода является «камнем преткновения» в сфере налогообложения.

В России существует несколько систем налогообложения для бизнеса, в частности, Налоговый кодекс РФ (далее по тексту – НК РФ) предусматривает общую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения (Глава 26.2 НК РФ), а также патентную систему налогообложения (Глава 26.5 НК РФ). Как показывает

¹ Научный руководитель: Белова Татьяна Викторовна, к.ю.н., доцент, зав. кафедрой предпринимательского права Российского государственного гуманитарного университета (РГГУ), tanik1796@rambler.ru

анализ судебной практики по налоговым спорам, зачастую предприниматели используют различные попытки оптимизации показателей своей деятельности с целью «подмены» налогового режима для минимизации налоговых обязательств или же получения налоговой выгоды от использования такого режима.

В контексте семейного бизнеса по причине жесткости законодательного регулирования, а также возникающих сложностей с документооборотом в большинстве случаев члены семьи, принимающие непосредственное участие в осуществлении предпринимательской деятельности, не оформлены в установленном трудовым законодательством порядке. Получается, с одной стороны, предприниматель «освобождается» от уплаты заработной платы, отчисления налогов и страховых взносов, с другой – работник остается без социальной защиты. При таких обстоятельствах налоговые органы не будут знать или не узнают об этом, поскольку доказать факт участия супруга или иного члена семьи в предпринимательской деятельности – непростая задача.

Кроме того, практике известны случаи искусственного разделения налогооблагаемой деятельности. Несмотря на то, что разделение бизнеса является одним из способов налогового планирования, при наличии у налогового органа доказательства намеренного применения схемы дробления для уменьшения налоговых обязательств со стороны налогоплательщика, оно может быть признано незаконной налоговой оптимизацией. Так, индивидуальный предприниматель (далее по тексту – ИП) применял УСН, осуществляя деятельность по производству и реализации одежды. В рамках выездной проверки налоговыми органами было выявлено применение схемы уклонения от налогообложения, которая заключалась в имитации работы нескольких лиц посредством распределения выручки между предпринимателем и его супругой (также является индивидуальным предпринимателем), при фактическом осуществлении деятельности в качестве единого хозяйствующего субъекта. В рамках рассматриваемых правоотношений предприниматели создали схему дробления бизнеса, которая позволила минимизировать налоговые обязательства посредством применения УСН [2].

К сожалению, существующие фискальные и регуляторные послабления могут использоваться недобросовестными предпринимателями для уклонения от уплаты налогов. В этой связи, приведенные выше проблемы в сфере налогообложения семейного бизнеса обуславливают необходимость введения так называемого

«семейного патента», который широко используется в зарубежных странах, и дает его обладателям ряд привилегий [3].

Идея создания нового налогового режима – семейного патента – впервые была озвучена в 2019 году, и впоследствии программа по его внедрению стала одним из мероприятий, заявленных в проекте национального плана восстановления экономики [4]. По словам советника уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей А.Ю. Свириденко, создание семейного патента должно предполагать введение новой организационно-правовой формы «семейное предприятие» или создание специального налогового режима, в рамках которого будет четко отражен правовой статус членов семьи [5]. Концепция законопроекта, предложенного Торгово-промышленной палатой РФ, предполагала следующее: на таком патенте руководитель семейной компании должен зарегистрироваться в качестве ИП (по аналогии режима для самозанятых граждан). Взаимодействие между членами семьи, в свою очередь, будет регулироваться посредством единого коллективного договора. Кроме этого, за каждого участника семейного бизнеса необходимо уплачивать фиксированные взносы в размере, которые установлены для индивидуальных предпринимателей. Однако, считаем необходимым сделать оговорку, что на сегодняшний день использование семейного патента не реализовано на практике.

Полагаем, что в скором времени идея о внедрении семейного патента в отечественный правопорядок получит «вторую жизнь», поскольку такой налоговый режим, во-первых, будет учитывать специфику осуществляемой деятельности, во-вторых, снизит налоговую нагрузку на семейный бизнес.

В этой связи предлагаем внести изменения в Раздел VIII.1 НК РФ, в частности, выделить главу, положения которой будут регулировать налогообложение в сфере семейного предпринимательства.

Список использованных источников

1. Законопроект о понятии "семейного бизнеса" положительно оценили все фракции Госдумы / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://tass.ru/politika/17357717> (дата обращения: 11.11.2023)

2. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 23.12.2022 №308-ЭС-15224 по делу №А63-18516/2020 /

[Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405910001/> (дата обращения: 11.11.2023)

3. Шакирова, А. Г., Попова, Е. А. Налогообложение семейного бизнеса / А. Г. Шакирова, Е. А. Попова [Текст] // Новая наука: новые вызовы: II Международная научно-практическая конференция. — Краснодар: Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования "Институт стандартизации, сертификации и метрологии", 2018. — С. 184-189

4. Глава ТПП России просит установить для семейных компаний налоговый режим самозанятых / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://news.tpprf.ru/ru/opinion/2347178/> (дата обращения: 11.11.2023)

5. Эксперт предложил создать в России новую форму или налоговый режим для семейного бизнеса / [Электронный ресурс] // : [сайт]. — URL: <https://tass.ru/msp/10866269> (дата обращения: 11.11.2023)