



**Нана Гурамовна
АПРЕСОВА,**

доцент кафедры
предпринимательского
и корпоративного права
Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА),
кандидат юридических
наук, доцент
ngapresova@msal.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 9

Налогообложение семейного бизнеса: тенденции правового регулирования

Аннотация. В статье рассмотрены правовой аспект семейного бизнеса и перспективы его развития. Дана характеристика концепции налогообложения семейного бизнеса, освещены возможные новеллы законодательства, которые будут его регулировать. Обращено внимание на трансформацию подхода к законодательству о налоговом режиме для семейного бизнеса. Анализируются целесообразность применения специального налогового режима, а также проблематика применения общего режима субъектами предпринимательской деятельности, которые осуществляют ее в такой форме, как семейный бизнес.

Ключевые слова: семейный бизнес, налогообложение, налогообложение семейного бизнеса, налоговый режим, налоговый режим для семейного бизнеса.

DOI: 10.17803/2311-5998.2023.108.8.162-168

Nana G. APRESOVA,

Associate Professor of the Entrepreneurial and Corporate Law Department
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
Cand. Sci. (Law), Associate Professor
ngapresova@msal.ru
9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

Taxation of family business: trends in legal regulation

Abstract. The article considers the legal aspect of the family business, as well as the prospects for its development. The concept of family business taxation is characterized and possible novelties of legislation that will regulate it are highlighted. Attention is drawn to the transformation of the approach to legislation on the tax regime for family businesses. The expediency of applying a special tax regime, as well as the problems of applying the general regime by business entities that carry it out in such a form as a family business, are analyzed.

Keywords: family business, taxation, taxation of family business, tax regime, tax regime for family business.

Еще в конце XIX в. Ф. Энгельс в работе «Происхождение семьи, частной собственности и государства» определил семью как основу для совместного хозяйствования. Автор приходит к выводу, что частная собственность возникает только тогда, когда «цивилизации соответствует и вместе с ней окончательно утверждает свое господство новая форма семьи — моногамия,

господство мужчины над женщиной и отдельная семья как хозяйственная единица общества»¹. Конечно, можно спорить с этим утверждением. Ведь сегодня мы часто сталкиваемся с успешным ведением бизнеса именно женщинами, и в последнее время уже ведутся дискуссии о существовании такого вида предпринимательской деятельности, как женский бизнес. Но нам хотелось бы обратить внимание на другую сторону вопроса — на правовое положение семейного предпринимателя как налогоплательщика.

Семейный бизнес является и всегда являлся значимой частью мировой экономики. В экономически развитых странах семейные компании составляли большую часть, а именно достигали около 2/3 бизнеса. Стоит отметить, что они обеспечивают больше половины, а иногда и до 80 % рабочих мест. Очень много семейных предприятий, например, в Италии, Германии, других европейских странах. В целом можно констатировать, что в экономике Европы семейное предпринимательство занимает заметное место не только в малом и среднем, но и в крупном бизнесе.

Однако в нашей стране это явление не столь развито, скорее, наоборот. На это влияет различие целей развития предпринимательской деятельности, отсутствие большого количества ресурсов и долгосрочных стратегий развития, тогда как именно долгосрочные перспективы ведения деятельности выступают главным фактором развития семейного бизнеса в европейских странах. На это указывают экономисты в своих трудах².

Кроме того, в России есть мнение, что с членами семьи и друзьями бизнес открывать и вести не стоит. В нашем обществе сложилась установка, что делить бизнес с близкими людьми ни в коем случае нельзя и следует отделять работу от личных отношений, а также стараться избегать конфликтных ситуаций, которые неизбежны при совместном ведении предпринимательской деятельности.

По этому поводу высказываются и некоторые психологи. Так, по мнению З. С. Сайдутовой, «не стоит работать вместе, потому что возникает соблазн перевести рабочее общение на личное и вводить аргументацию, которую с коллегами, не близкими родственниками или друзьями не использовал бы». Кроме того, «личные мотивы, потребности, эмоции, переживания могут располагаться в рабочем пространстве, что неуместно». «Границы размываются и порой сложно посмотреть на коллегу только как на коллегу или подчиненного, зная семейную ситуацию или личную историю», — считает З. С. Сайдутова³.

¹ Энгельс Ф. Происхождение семьи, частной собственности и государства // Библиотека газеты «Революция». URL: http://www.revolucia.ru/eng_pscg.htm.

² См., например: *Кораблева О. В.* Использование принципов семейного налогообложения при налогообложении доходов физических лиц в зарубежных странах // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-printsipov-semeynogo-nalogooblozheniya-pri-nalogooblozhenii-dohodov-fizicheskikh-lits-v-zarubezhnyh-stranah/viewer>; *Шашкова Т. Н., Кусярбаева Л. Х.* Зарубежный опыт налогообложения семейного бизнеса // Креативная экономика. 2021. Т. 15. № 6. С. 2365—2380.

³ URL: <https://mir24.tv/articles/16428564/druzya-dlya-druzhby-pochemu-nelzya-rabotat-s-rodstvennikami-i-druzyami>.



Психолог К. М. Костикова выделяет ряд параметров, по которым родным и близким лучше воздержаться от совместной работы:

- 1) людям может оказаться трудно разделять роли;
- 2) сотрудник-родственник будет обижаться, если начальник — член семьи станет критиковать его работу, воспринимая это на личный счет;
- 3) после рабочего дня люди, работающие вместе, будут приносить домой эти же взаимоотношения, продолжая обсуждать возникшие обиды либо неоправданные ожидания⁴.

Если кто-то не способен соблюдать границы и социальные роли, будет больше напряжения в личных взаимоотношениях с родственниками. И, конечно же, излишнее «напряжение на работе будет неизбежно сказываться на показателях бизнеса, ведь для их улучшения требуется обоснованная критика, анализ работы и исправление ошибок. Это сложно делать тем, кто работает с близкими людьми, так как может возникать страх, что человек обидится»⁵. Ведь эмоции — неотъемлемая часть нашей жизни.

О. С. Литвякова, психолог сервиса Profi.ru, основным противопоказанием совместной работы родственников называет «характер одного из партнеров или несовместимость характеров и мировоззренческих и морально-этических позиций, низкий уровень знаний и компетенций в конкретной области деятельности»⁶. Очевидно, в данном случае речь идет о ситуациях, когда вместо специалиста в той или иной сфере предпринимательской деятельности на работу нанимают родственника, который не обладает специальными знаниями, умениями, образованием, лишь потому, что сложно ему отказать, не хочется обидеть.

Как нам представляется, наряду с проблемами, возникающими при работе с родными и близкими людьми, можно отметить и ряд достоинств такого сотрудничества. Одним и, пожалуй, важнейшим из них является доверие, ведь именно на доверии и налаженной коммуникации строится эффективная работа. Тем не менее бытует мнение, что все договоренности необходимо закреплять, оформляя юридически. Должно быть также проработано несколько сценариев выхода из бизнеса того или иного его участника.

В настоящее время в России мы столкнулись еще с одной проблемой — отсутствием законодательно закрепленного понятия «семейный бизнес (семейное предпринимательство)», четкого и системного правового регулирования этого явления, тогда как развитие данной сферы уже давно и весьма очевидно. Об этом систематически пишут ученые-юристы⁷.

⁴ URL: <https://mir24.tv/articles/16428564/druzya-dlya-druzhby-pochemu-nelzya-rabotat-s-rodstvennikami-i-druzyami>.

⁵ URL: <https://mir24.tv/articles/16428564/druzya-dlya-druzhby-pochemu-nelzya-rabotat-s-rodstvennikami-i-druzyami>.

⁶ URL: <https://mir24.tv/articles/16428564/druzya-dlya-druzhby-pochemu-nelzya-rabotat-s-rodstvennikami-i-druzyami>.

⁷ См., например: *Пономарев Д. А.* Правовое регулирование семейного предпринимательства в Российской Федерации: некоторые тенденции развития // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия : История и право. 2023. Т. 13. № 1. С. 53—63 ; *Левушкин А. Н.* Семейное предпринимательство в системе малого и среднего предпри-

Ни для кого не секрет, что семейный бизнес имеет определенную специфику. Именно это обстоятельство обуславливает необходимость четкого регулирования отдельных его аспектов, в том числе налогообложения.

В различных странах по-разному осуществляется поддержка семейного бизнеса в вопросах налогообложения. Где-то для семейного бизнеса разработаны специальные налоговые режимы, а где-то предоставляют преимущества в налогообложении в зависимости от того, в какой степени родства находятся предприниматели⁸.

Еще в 2021 г. в Государственной Думе при участии Торгово-промышленной палаты РФ был разработан и до сих пор находится на рассмотрении законопроект о семейном бизнесе. Данным законопроектом, наряду с иными формами государственной поддержки, предложено упростить порядок налогообложения таких хозяйствующих субъектов⁹. Предполагается предоставить семейному бизнесу возможность пополнять бюджет единым налоговым платежом в зависимости от числа участников. Это должно как упростить условия ведения самой деятельности, так и уменьшить затраты на ведение налогового учета, формирование налоговой отчетности. Высказывались в литературе идеи о необходимости введения для семейного бизнеса другого специального налогового режима, аналогичного налогу на профессиональный доход для самозанятых граждан. Эта идея поддерживается Торгово-промышленной палатой РФ¹⁰ и Президентом РФ В. В. Путиным.

Известно, что налоговые правоотношения вторичны. Поэтому регулирование налогообложения семейного бизнеса будет зависеть от ряда факторов, которые установит законодатель, определяя правовой статус семейного предпринимателя.

Как было отмечено, уже подготовлен проект документа, согласно которому семейным предприятием можно признавать субъекта малого либо среднего предпринимательства, но есть определенные ограничения:

1) участники хозяйственного общества, хозяйственного товарищества или хозяйственного партнерства являются членами одной семьи (в общей сумме они должны владеть более чем 50 % долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, складочном капитале хозяйственного товарищества или хозяйственного партнерства, либо по доле в капитале — более 50 % голосующих акций акционерного общества), причем одновременно необходимо, чтобы один из членов семьи был единоличным исполнительным органом акционерного общества или председателем совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества или хотя бы на одного из членов семьи возложено ведение дел хозяйственного товарищества;

нимательства: правовая природа и пути развития // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 11 (96). С. 19—25; *Ершова И. В.* Семейный бизнес: точки отсчета и вектор ориентира в правовом регулировании // Актуальные проблемы российского права. 2022. Т. 17. № 11 (144). С. 67—75.

⁸ См., например: *Шашкова Т. Н., Кусярбаева Л. Х.* Указ. соч.

⁹ URL: <https://www.pnp.ru/economics/v-rossii-mogut-legalizovat-semeynyy-biznes.html>.

¹⁰ URL: https://economy.gov.ru/material/news/v_minekonomrazvitiya_rossii_obsudili_predlozheniya_po_podderzhke_deyatelnosti_mikropredpriyatij_v_tom_chisle_semeynyh.html.



2) членами одной семьи являются не менее 50 % членов производственного кооператива, потребительского кооператива или крестьянского (фермерского) хозяйства;

3) не менее 50 % сотрудников индивидуального предпринимателя являются членами его семьи¹¹.

Членами семьи Минэкономразвития России предлагает считать супругов, их родителей, детей, братьев, сестер, внуков, а также дедушек и бабушек каждого из супругов, братьев и сестер родителей каждого из супругов, усыновителей и усыновленных¹².

Законопроект предусматривает возможность оказания государственной поддержки семейным предприятиям в формах и видах, предусмотренных, в частности, Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также иными нормативными правовыми актами.

Однако новый законопроект не содержит конкретных положений о том, какие именно преимущества, льготы и снижение налогового бремени будут предоставлены этой категории субъектов.

Планируется работу семейного бизнеса упростить и практически приравнять или сделать ближе к индивидуальному предпринимательству. Предположительно, в ситуации, когда в бизнесе близкие родственники составляют большинство сотрудников, заинтересованность в коммерческом успехе есть у всех, а злоупотребления в отношении подчиненных сводятся к минимуму.

Чтобы создать благоприятные условия для развития семейного бизнеса, необходимо предусмотреть именно специальный налоговый режим. Если исключить такую возможность, по общему налоговому режиму семейные предприятия будут вынуждены платить государству 20 % от прибыли, налог на добавленную стоимость в размере 20 %, налог на имущество до 2,2 %, некоторые другие налоги в зависимости от вида деятельности. Конечно, для семейного бизнеса это много. Именно поэтому нужен специальный, т.е. льготный налоговый режим. По всей видимости, таким режимом станет единый семейный патент. Это весьма упростит документооборот (нужно вести только книгу учета доходов и расходов, а не бухгалтерский учет, отсутствует обязанность подачи налоговой декларации), позволит снизить расходы.

В последние годы наблюдается тенденция введения специальных налоговых режимов в порядке эксперимента на определенный период в отдельных субъектах РФ. Есть предположение, что новый специальный налоговый режим для семейных предпринимателей также будет опробован в некоторых регионах, а если этот эксперимент пройдет успешно, семейный патент будет работать по всей стране.

¹¹ Проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в части закрепления понятия «семейное предприятие» // СПС «КонсультантПлюс».

¹² Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в части закрепления понятия «семейное предприятие» // СПС «КонсультантПлюс».

Необходимо будет единовременно приобрести один патент на всех членов семьи. В семейном патенте будут указаны все члены семьи. Таким образом, данный хозяйствующий субъект будет освобожден от требований по заключению трудовых договоров, ведению налогового учета, а также от налоговых проверок.

Несмотря на то, что концепция налогообложения семейного бизнеса еще не до конца сформирована, уже сегодня можно представить, как это будет работать практически. Полагаем, что, скорее всего, будет принята модель патентной системы налогообложения, так как специальный режим налогообложения для самозанятых граждан предполагает работу одного предпринимателя, без иных сотрудников¹³. В нашем же случае речь идет о сотрудничестве группы лиц, в основном родственников.

Государственная регистрация семейного бизнеса будет осуществляться по аналогии с крестьянским (фермерским) хозяйством. Глава семейного бизнеса будет регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, а следовательно, именно он после (или в процессе) регистрации будет обращаться в налоговый орган с заявлением о применении специального налогового режима в виде патента в соответствии со ст. 346.45 Налогового кодекса РФ.

Налоговый орган в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента либо со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя будет обязан выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент (в этот срок и происходит постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения) либо уведомление об отказе в выдаче патента.

Объектом налогообложения согласно ст. 346.47 НК РФ будет признаваться потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ. Налоговым периодом будет являться срок, на который выдан патент. Ставка налога по общему правилу будет установлена в 6 %. Представляется эффективным предусмотреть возможность уменьшить сумму налога на сумму расходов, например, по приобретению контрольно-кассовой техники, либо иных расходов предпринимателя.

Как было отмечено, много вопросов надлежит урегулировать на законодательном уровне для развития семейного бизнеса. Несмотря на определенные сложности, семейный бизнес развивается и, полагаем, будет развиваться, особенно в таких сферах, как сельское хозяйство, строительство, торговля, общественное питание, медицина, транспорт и др.

¹³ Подробнее см.: *Апресова Н. Г.* Правовой статус самозанятых как налогоплательщиков // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 7 (71). С. 130—137.



БИБЛИОГРАФИЯ

1. *Апресова Н. Г.* Правовой статус самозанятых как налогоплательщиков // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). — 2020. — № 7 (71). — С. 130—137.
2. *Ершова И. В.* Семейный бизнес: точки отсчета и вектор ориентира в правовом регулировании // Актуальные проблемы российского права. — 2022. — Т. 17. — № 11 (144). — С. 67—75.
3. *Кораблева О. В.* Использование принципов семейного налогообложения при налогообложении доходов физических лиц в зарубежных странах // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-printsipov-semeynogo-nalogooblozheniya-pri-nalogooblozhenii-dohodov-fizicheskikh-lits-v-zarubezhnyh-stranah/viewer>.
4. *Левушкин А. Н.* Семейное предпринимательство в системе малого и среднего предпринимательства: правовая природа и пути развития // Актуальные проблемы российского права. — 2018. — № 11 (96). — С. 19—25.
5. *Пономарев Д. А.* Правовое регулирование семейного предпринимательства в Российской Федерации: некоторые тенденции развития // Известия Юго-Западного государственного университета. — Серия : История и право. — 2023. — Т. 13. — № 1. — С. 53—63.
6. *Шашкова Т. Н., Кусярбаева Л. Х.* Зарубежный опыт налогообложения семейного бизнеса // Креативная экономика. — 2021. — Т. 15. — № 6. — С. 2365—2380.
7. *Энгельс Ф.* Происхождение семьи, частной собственности и государства // Библиотека газеты «Революция». — URL: http://www.revolucia.ru/eng_pscg.htm.