

## ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ КАК СУБЪЕКТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЭВОЛЮЦИЯ ВЗГЛЯДОВ И ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

© 2011 А.С. Землянский

Саратовская государственная академия права

E-mail: zemlianskay@mail.ru

Рассматривается эволюция теоретических взглядов на понятие “предпринимательство”. Исследуется вопрос об отнесении индивидуальных предпринимателей к субъектам малого предпринимательства.

*Ключевые слова:* предпринимательство, предпринимательская деятельность, индивидуальный предприниматель, правовое регулирование предпринимательской деятельности.

Во все времена предпринимательская деятельность была элементом системы рыночного хозяйства, однако решению проблем правового регулирования предпринимательской деятельности граждан всегда уделялось недостаточно внимания, поскольку “в теории и практике советского и постсоветского хозяйствования имело и имеет место гипертрофированное, далекое от объективности и научности, представление о малом предпринимательстве в современной национальной экономике. Существует мнение, будто мелкое производство отвечает неразвитому характеру производительных сил общества. Этот вывод опровергнут самой практикой развития экономики нашей страны”<sup>1</sup>.

Сегодня со всей очевидностью можно сказать, что успех экономических реформ во много зависит от развития малого предпринимательства, возрождение которого явилось одним из важнейших результатов рыночных преобразований в России. Предпринимательская деятельность стала привлекательной для различных слоев населения. Ее роль заключается как в преодолении монополизации в экономике, становлении и развитии рыночной системы хозяйствования, так и в обеспечении занятости населения, повышении эффективности использования его доходов и сбережений, снижении рисков, связанных с социальными потрясениями и т.п.

Исследование сущности предпринимательства, роли индивидуальных предпринимателей должно осуществляться в зависимости от конкретного этапа развития экономики, состояния законодательной базы в тот или иной период, т.е. не в статике, а в динамике происходящих в обществе экономических процессов, и его нынешнее состояние может быть понято лишь после анализа предыдущего этапа хозяйственного развития. Иначе ни одно учение не сможет отвечать текущим потребностям общества,

не случайно “лишь немногие теоретические модели предпринимательства прошлого выдержали испытание временем. Среди них некоторые аспекты моделей и определений Ж.Б. Сэя, А. Маршалла, М. Доббата, П. Друкера”<sup>2</sup>.

Государство заинтересовано в развитии и обеспечении финансовой устойчивости предпринимателей не менее их самих, поскольку “малое предпринимательство способствует социальной стабильности в обществе, увеличению налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, обеспечению занятости населения путем создания новых рабочих мест, стимулирует конкуренцию, обеспечивает диверсификацию экономики на региональном уровне, способствует инновациям и расширяет экспортные возможности страны”<sup>3</sup>.

Как справедливо отмечает М.Г. Лапуста, в литературе отсутствует однозначное определение сущности предпринимательства, поскольку экономисты, правоведы, философы, социологи, представители иных отраслей знаний “по-разному трактуют содержание этого термина, сообразуясь с поставленной целью исследования и накопленными знаниями. Можно, однако, с уверенностью утверждать, что разномыслие в толковании содержания термина “предпринимательство” свидетельствует не только о неоднозначности экономической, социальной, финансовой роли предпринимательской деятельности в рыночной экономике, но и об открытости предпринимательства как системы хозяйствования”<sup>4</sup>.

Указанный автор, проанализировав воззрения ученых XVIII-XIX вв. о предпринимательстве, пришел к выводу о наличии в них фундаментальных положений о данном явлении, не потерявших актуальности и в настоящее время. Классики экономической теории определили рисковый характер предпринимательской деятельности, указали на новаторс-

кую, инновационную функцию предпринимательства, основанную на комбинировании факторов производства и поиске возможностей для достижения наилучших результатов<sup>5</sup>.

Учение о предпринимательстве получило свое развитие в XX в., экономические реалии которого со сложными внутривозможными и межгосударственными отношениями усугубили проблемы практики малого предпринимательства. Переход капитализма в стадию индустриального роста повлек за собой трансформацию всей системы экономических отношений, выдвинув на первый план задачу организации рационального производства. Появление крупных предприятий, централизация капитала и сопровождающие их процессы обусловили подход к рассмотрению предпринимателя как “исчезающей фигуры”<sup>6</sup>. Однако предприниматель не стал вписываться в заранее определенное русло экономического прогресса, считая, что воля и прилежание, с одной стороны, личная инициатива и интуиция, опыт и воображение - с другой, позволяют индивиду тягаться с большими организациями, соперничать с коллективным разумом и совершать прорывы к рыночному потребителю<sup>7</sup>.

В словаре С.И. Ожегова предприниматель определяется как капиталист, владеющий предприятием; предприимчивый человек, делец. Энциклопедический словарь предпринимателя трактует предпринимательство как инициативную, самостоятельную деятельность граждан, направленную на получение прибыли или личного дохода, осуществляемую от своего имени, под свою имущественную ответственность или от своего имени и под юридическую ответственность юридического лица<sup>8</sup>.

М.Г. Лапуста определяет предпринимательство как свободное экономическое хозяйствование в различных сферах деятельности (кроме запрещенных законодательством), осуществляемое субъектами рыночных отношений в целях удовлетворения потребностей конкретных потребителей и общества в товарах (работах, услугах) и получения прибыли (дохода), необходимых для саморазвития собственного дела (предприятия) и обеспечения финансовых обязательств перед бюджетами и другими хозяйствующими субъектами. Учитывая состав участников предпринимательской деятельности, предпринимательство рассматривается М.Г. Лапустой как интегрированная совокупность предпринимательских организаций (компаний, фирм), индивидуальных предпринимателей, а также сложных объединений предпринимательских организаций<sup>9</sup>.

Обращает на себя внимание, что в приведенных и иных формулировках акцент делается на экономической стороне явления, что совершенно справедливо, поскольку именно этот аспект доминирующий как с позиции конечной цели предпринимательской деятельности, так и с точки зрения жизненной среды данного явления. Однако считать его единственным - значит намеренно сужать сущность феномена предпринимательства, поскольку “времена, когда деловой успех связывался, прежде всего, с размерами предприятия, уходят в прошлое. Массовое движение научно-технического и организационного новаторства, рост мелкого бизнеса на Западе и головокружительный успех отдельных новых фирм в 80-90-х гг. поистине впечатляют. Они же толкают теоретиков и практиков разных стран к переосмыслению феномена предпринимательства и его роли в обеспечении и конкурентоспособности фирм и стран”<sup>10</sup>. Поэтому все более очевидными становятся такие характеристики предпринимательства и его субъектов, как личность предпринимателя с набором умственных, деловых и иных свойств.

С учетом сказанного небезынтересным представляется комплексный подход к понятию предпринимательства. Например, по словам В.Д. Мамонтова, малое предпринимательство - это хозяйственная деятельность субъекта в целях получения прибыли и особый творческий тип хозяйствования (экономического поведения), отличающийся новаторством, нахождением все более эффективных способов использования ресурсов, открытостью к новым перспективам, готовностью идти на риск<sup>11</sup>. Автор, исследуя феномен предпринимательства, сделал акцент не только на экономической его стороне, но и принял во внимание личностные характеристики субъекта предпринимательской деятельности.

Как отмечает Г.Ф. Ручкина, “предпринимательство как общественно-историческое явление не является чем-то окончательно сложившимся и застывшим. Меняются его содержание и форма, расширяется сфера приложения. Развитие предпринимательства как отражение формирования и эволюции соответствующих экономических отношений сопровождается присущим этому явлению правовым регулированием. Причем нормы регулирования предпринимательской деятельности складывались также исторически, подвергаясь изменениям и совершенствованию, вследствие появления новых способов организации производства и иных факторов”<sup>12</sup>.

Исторически исходным пунктом приложения предпринимательства была торговая деятельность.

Предпринимательство имеет за своими плечами совсем короткую историю по сравнению с историей человечества и историей его хозяйственной деятельности. Как образ экономического действия, тип и модель экономического мышления и поведения, предпринимательство служит атрибутом развития рыночных отношений, хотя его первые проявления, первые ростки и побеги обозначились и были отмечены уже в глубокой древности. Первым полем, на котором эти ростки поднялись вверх, созрели и дали обильный урожай, была торговля, которая одновременно является и предпосылкой, и условием торгового предпринимательства<sup>13</sup>. Поскольку производство еще не было ориентировано для работы на рынок, деятельность купцов была нацелена на использование существовавших несоответствий между спросом и предложением, а источником их дохода служила в основном разница в ценах перемещаемых с рынка на рынок товаров. При этом, как отмечают исследователи, между западноевропейским городским ремесленником и русским деревенским кустарем имелись существенные различия. Если западный ремесленник работал на местный рынок конкретного потребителя, российскому кустарю приходилось работать на отдаленный рынок, ибо местного рынка не было, почему и появилась необходимость торгового посредника. Купец был необходим русскому кустарю, поскольку потребители его изделий были рассеяны по всей огромной территории России и прямые отношения с ними были невозможны<sup>14</sup>.

Понятие предпринимательской деятельности дано в Гражданском кодексе РФ, в соответствии со ст. 2 которого предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием.

Вместе с тем советское законодательство до конца 80-х гг. прошлого столетия рассматривало предпринимательскую деятельность как преступление, ответственность за которое предусматривалась ст. 153 Уголовного кодекса РСФСР. Уголовно наказуемыми признавались не только действия граждан, выполнявших частные заказы с использованием оборудования предприятия, на котором они работали, но и производство частных работ лицами, вовсе не ра-

ботавшими в социалистической организации, например, использование собственного автомобиля для частного извоза. Законодательство того периода допускало индивидуальную трудовую деятельность в сфере кустарно-ремесленных промыслов, бытового обслуживания населения, иные виды деятельности, основанные исключительно на личном труде граждан и членов их семей. Закон СССР от 19 ноября 1986 г. "Об индивидуальной трудовой деятельности" определял субъектов такой деятельности, примерный перечень допускаемых и исчерпывающий перечень запрещенных видов деятельности. Легализацию предпринимательской деятельности граждан осуществил закон РСФСР от 25 декабря 1990 г. "О предприятиях и предпринимательской деятельности", впервые закрепивший, что предпринимательская деятельность (предпринимательство) представляет собой инициативную самостоятельную деятельность граждан и их объединений, направленную на получение прибыли.

В научной литературе даются различные понятия предпринимательской деятельности. С.В. Величко полагает, что предпринимательской деятельностью следует считать лишь такую деятельность юридических и физических лиц, которая обладает совокупностью признаков: осуществляется самостоятельно; ведется на свой риск; направлена на извлечение прибыли; получение прибыли должно быть систематическим; осуществляется в любой из перечисленных в законе форм; реализуется в соответствии с нормативно установленным порядком и условиями регистрации (лицензирования)<sup>15</sup>. А.И. Голубничий предлагает понимать предпринимательскую деятельность как самостоятельную деятельность субъектов права, направленную на систематическое извлечение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, осуществляемую на свой риск в публичных и частных интересах и корректируемую саморегулируемыми предпринимательскими объединениями<sup>16</sup>.

По мнению М.Ю. Тихомирова, "предпринимательская деятельность гражданина - самостоятельная деятельность, осуществляемая непосредственно гражданином, зарегистрированным в установленном законом порядке, на свой риск, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг без образования в этих целях юридического лица"<sup>17</sup>. Соглашаясь в целом с предложен-

ным определением, В.В. Юсупов уточняет, что, поскольку право осуществлять предпринимательскую деятельность имеют не только граждане Российской Федерации, но и иностранные граждане и лица без гражданства, индивидуальная предпринимательская деятельность - это самостоятельная деятельность гражданина Российской Федерации, иностранного гражданина или лица без гражданства (апатрида), которая осуществляется непосредственно этим лицом, зарегистрированным в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя, действующим на свой риск, и направлена на получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг без образования в этих целях юридического лица<sup>18</sup>.

Вместе с тем вопрос о субъектах предпринимательской деятельности можно отнести к дискуссионным. Как правило, в их число включают лиц, правомочных заниматься такой деятельностью, являющихся носителями прав и обязанностей по осуществлению и регулированию предпринимательской деятельности<sup>19</sup>: индивидуальных предпринимателей (отдельных граждан), коллективы граждан, юридических лиц<sup>20</sup>. Д.Ю. Мартинсон считает, что субъектами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, выступают: 1) юридические лица; 2) физические лица (граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства), зарегистрированные в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей; 3) объединения физических и (или) юридических лиц, без образования юридического лица, в том числе: а) крестьянское (фермерское) хозяйство, б) простое товарищество, в) объединения, созданные на основе простого товарищества, г) холдинг<sup>21</sup>.

В соответствии с федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 1 июля 2011 г.) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в состав субъектов малого и среднего предпринимательства входят хозяйствующие субъекты - юридические лица и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, которые по смыслу указанного акта могут относиться к микро-, малым и средним предприятиям.

В научной литературе существуют различные, порой диаметрально противоположные точки зрения по поводу отнесения физических лиц - индивидуальных предпринимателей к субъектам предпринимательства. Так, по мнению В.Д. Мамонтова, "предпринимательство без образования юридического

лица - это "самозанятость" населения, а не малое предпринимательство. Данное утверждение базируется на том, что многие лица заняты в этом секторе экономики в силу вынужденных обстоятельств (потеря работы, неудовлетворенность уровнем заработной платы и т.п.). По своей психологии они не предприниматели, а прежние наемные рабочие, обеспечивающие прожиточный минимум своей семье. К тому же малое предпринимательство выполняет целую гамму социально-экономических функций, значимых для всего общества, которые отсутствуют у предпринимателя без образования юридического лица"<sup>22</sup>. Далее автор продолжает: "В теории и практике российской хозяйственной деятельности можно наблюдать противоречивую оценку роли и назначения ПБОЮЛ. Данное явление нам кажется закономерным. С одной стороны, данная форма предпринимательской деятельности способствует занятости населения, получению доходов гражданами, увеличению совокупных расходов, приобретению лицами опыта предпринимательской деятельности и пр., с другой стороны, ПБОЮЛ как структура предпринимательства является наименее прозрачной для органов государственного контроля, в основном примитивна по своему характеру. Так, к примеру, несмотря на свою многочисленность, ПБОЮЛ дают мизерную долю налоговых поступлений. Именно в этой форме предпринимательской деятельности огромная доля "теневой" составляющей. В производственной сфере отличительной особенностью ПБОЮЛ является ремесленный или полукустарный способ ведения хозяйства, низкая норма накопления капитала, простое воспроизводство, примитивный уровень используемой технологии, ограниченность в деятельности рамками местного рынка. Нам кажется, ПБОЮЛ не определяет перспектив развития малого бизнеса России. По мере углубления экономических реформ, формирования подлинных рыночных отношений, его положение будет более шатким и неустойчивым..."<sup>23</sup>.

Совершенно иную позицию занимает А.М. Семенушкина, которая считает отсутствие специального закона по регулированию предпринимательской деятельности физических лиц, (Гражданский кодекс РФ, являющийся сегодня правовой основой для этого вида предпринимательства, никаких ограничений для масштабов его деятельности не устанавливает) серьезным недостатком законодательства, состоящим в недопонимании индивидуального предпринимательства как достаточно простой формы и начальной стадии мелкого бизнеса, переходящей на опре-

деленном этапе в создание юридического лица. Не случайно для индивидуальных предпринимателей созданы льготные условия и преференции: введен упрощенный порядок регистрации и налогового учета; при создании не требуется стартовый капитал; на них не распространяются установленные для юридических лиц ограничения в расчетах наличными деньгами; созданы лучшие (по сравнению с юридическими лицами) условия для перехода на упрощенную систему налогообложения. Автор выражает опасение, что данный хозяйствующий субъект может достичь размеров крупнейших коммерческих компаний. Опираясь на данные Федеральной службы государственной статистики, А.М. Семушкина утверждает: на одного индивидуального предпринимателя приходится менее двух наемных работников (1,6). Если же у каждого из них (всего на 1 января 2008 г. - 3434,2 тыс.) численность работников (включая предпринимателя) достигнет 10, то в этой сфере будет работать 34,3 млн. чел., или 50% трудоспособного населения России. Все это, по ее мнению, обуславливает необходимость введения ограничений на масштабы деятельности индивидуальных предпринимателей, особенно в численности работников - до 10 чел., и отнесения их только к субъектам микропредпринимательства. При превышении данных параметров индивидуальные предприниматели должны создавать соответствующие юридические лица<sup>24</sup>.

Представляется, что исключение индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, из числа субъектов предпринимательской деятельности противоречит объективным экономическим отношениям и действующему законодательству.

<sup>1</sup> Мамонтов В.Д. Дивергенция малого предпринимательства в современной экономике России: дис. ... д-ра. экон. наук. Тамбов, 2004. С. 4.

<sup>2</sup> Новиков О.А., Семенко А.И. К теории экономики логического предпринимательства // Изв. Санкт-Петербург. ун-та экономики и финансов. 1995. № 2. С. 78.

<sup>3</sup> Брацкей А.А. Малое предпринимательство Саратовской области: состояние и перспективы // Реализация финансовой, банковской и таможенной политики: современные проблемы экономики и права: сб. науч. тр. (по материалам межвуз. науч.-практ. конф., Саратов, 18 апр. 2008 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой, О.Ю. Бакаевой; Саратовская государственная академия права. Саратов, 2008. С. 10-11.

<sup>4</sup> Лапуста М.Г. Предпринимательство: учебник. М., 2008. С. 5.

<sup>5</sup> См. подробнее: Там же. С. 15-20.

<sup>6</sup> Гэлбрейт Дж.К. Новое индустриальное общество. М., 1969. С. 158.

<sup>7</sup> Панарин А.С. Революционные кочевники и цивилизованные предприниматели // Вестн. АН СССР. 1999. № 10. С. 30.

<sup>8</sup> См.: Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57 000 слов / под ред. Н.Ю. Шведовой. 18-е изд., стереотип. М., 1986. С. 502; Энциклопедический словарь предпринимателя / сост.: С.М. Синельников, Т.Г. Соломонов, Р.В. Янборисова. СПб., 1992. С. 137-138.

<sup>9</sup> Лапуста М.Г. Указ. соч. С. 7-11.

<sup>10</sup> Грачев М.В. Предприниматель в современной экономике // Общество и экономика. 1993. № 4. С. 28.

<sup>11</sup> Мамонтов В.Д. Указ. соч. С. 34-35.

<sup>12</sup> Ручкина Г.Ф. Предпринимательство сквозь призму веков // Предпринимательское право. 2006. № 2. С. 34.

<sup>13</sup> См.: Галаган А.А. История предпринимательства российского. От купца до банкира. М., 1997. С. 17.

<sup>14</sup> Мамонтов В.Д. Указ. соч. С. 76.

<sup>15</sup> Величко С.В. Особенности правового статуса индивидуального предпринимателя // Актуальные проблемы частноправового регулирования: материалы Всерос. IV конф. молодых ученых / отв. ред. Ю.С. Поваров, В.Д. Рузанова. Самара, 2004. С. 64.

<sup>16</sup> Голубничий А.И. Предпринимательская деятельность как объект правового регулирования: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. С. 11.

<sup>17</sup> Тихомиров М.Ю. Индивидуальный предприниматель: правовое положение и виды деятельности. М., 2005. С. 38-39.

<sup>18</sup> Юсупов В.В. Конституционно-правовой статус индивидуального предпринимателя в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2006. С. 92-93.

<sup>19</sup> См.: Лаптев В.В. Проблемы предпринимательской (хозяйственной) правосубъектности // Государство и право. 1999. № 11. С. 13; Бараненков В.В. Субъекты предпринимательской деятельности. М., 2000. С. 6.

<sup>20</sup> Предпринимательское право: курс лекций / отв. ред. Н.И. Клейн. М., 1993. С. 18.

<sup>21</sup> Мартинсон Д.Ю. Правовое регулирование предпринимательской деятельности без образования юридического лица в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. С. 35.

<sup>22</sup> Мамонтов В.Д. Указ. соч. С. 38.

<sup>23</sup> Там же. С. 249-250.

<sup>24</sup> Семенушкина А.М. Правовые аспекты понятия субъектов малого и среднего предпринимательства // Предпринимательское право. 2009. № 4. С. 50.

Поступила в редакцию 06.09.2011 г.