

регулирования деятельности самозанятых граждан, которые могут повлиять в том числе на развитие правоотношений по предоставлению мер поддержки данным субъектам.

Проведенный анализ применения Федерального закона от 08.06.2020 № 169-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и статьи 1 и 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в целях формирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки» при регулировании отношений между гражданами, применяющими специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход, и органами государственной и муниципальной власти в части предоставления таким субъектам мер поддержки позволил выявить ряд недостатков (коллизий) правового регулирования отношений с участием плательщиков НПД:

1. Анализируемым Федеральным законом от 08.06.2020 № 169-ФЗ вносятся изменения в специальные нормы Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [28] в части касающейся предоставления мер поддержки гражданам, являющимся плательщиками НПД, однако не вносятся изменения в общие нормы, регулирующие отношения по развитию малого и среднего предпринимательства, в частности, в ст. 3 и 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

2. Отсутствие прямого отнесения деятельности граждан, применяющих НПД к предпринимательской деятельности, несмотря на то, что косвенно законодатель деятельность таких субъектов относит к предпринимательской, закрепляя возможность ее осуществления в ч. 1 ст. 23 Гражданского кодекса РФ [29].

3. На практике физические лица, применяющие специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход, получили название «самозанятые», однако данное определение не имеет легального закрепления, что влияет на качество правового регулирования отношений с данными субъектами и порой подмену понятий и путаницу.

Необходимо отметить, что судебная практика относительно представления мер поддержки физическим лицам, применяющих специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход не сформирована. Это связано с непродолжительным периодом действия Федерального закона от 08.06.2020 № 169-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и статьи 1 и 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в целях формирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки» (менее одного года). Возникающие вопросы у плательщиков НПД зачастую решаются в досудебном порядке, посредством предоставления соответствующих разъяснений.

В судебной практике отсутствуют решения об удовлетворении (отказе в удовлетворении) требований заявителей в связи с отношениями, урегулированными анализируемым Федеральным законом от 08.06.2020 № 169-ФЗ. Это объясняется тем, что указанные правоотношения являются новыми и действуют непродолжительный период времени, кроме того, ряд самозанятых граждан еще не осведомлена о возможности применения данных мер поддержки.

Помимо этого, в рамках анализа применения Федерального закона от 08.06.2020 № 169-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и статьи 1 и 2 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Федерации» в целях формирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства □ получателей поддержки» неправомерные или необоснованные решения, действия (бездействия) правоприменительных органов не были выявлены, что связано с непродолжительным периодом действия данного закона и решением возникающих вопросов у плательщиков НПД посредством осуществления консультационных и информационных мероприятий.

Положения принятого Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [30], в частности, закрепляющие освобождение субъектов малого и среднего предпринимательства в пострадавших отраслях российской экономики в условиях распространения новой коронавирусной инфекции от уплаты федеральных, региональных и местных налогов, начисленных во втором квартале 2020 г.; применение пониженных тарифов страховых взносов до 0%, в том числе предоставление права индивидуальным предпринимателям, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях российской экономики, уплатить фиксированный размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчётный период 2020 г. в размере 20 318 рублей не противоречат нормам Конституции Российской Федерации и направлены на соблюдение гарантированных ст. 34 Конституцией РФ прав и свобод граждан в части возможности осуществления ими предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Правовое регулирование общественных отношений, складывающихся в результате принятия Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», исходя из ожидаемого результата вносимых им изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ, осуществляется не в полной мере. Так как регламентация механизма порядка предоставления мер государственной поддержки в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением

новой коронавирусной инфекции не коснулась значительной части малого и среднего предпринимательства, не учтены реальные последствия кризисной ситуации, вызванные пандемией COVID-19.

Коллизия норм права усматривается в порядке изложения в Федеральном законе от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» условий освобождения индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанности от уплаты транспортного налога за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 по 30.06.2020. Указание на такое назначение объекта налогообложения, как использование (или предназначенность для использования) транспортного средства в предпринимательской деятельности, расходится с позицией законодателя относительно общего порядка уплаты транспортного налога, согласно которому порядок исчисления и уплаты транспортного налога индивидуальными предпринимателями не связывается с использованием (либо неиспользованием) транспортного средства как объекта налогообложения в предпринимательской деятельности.

Анализ правоприменительной практики показал, что часть положений рассматриваемого Федерального закона, регламентирующих порядок освобождения по ряду налогов, толкуются компетентными органами расширительно. Это в свою очередь может привести к субъективному оцениванию и предоставлению прав субъектам малого и среднего предпринимательства со стороны налоговых органов. При этом отсутствуют нормы, расширяющие полномочия налоговых органов в рамках применения положений Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». В компетенцию налоговых органов входит исключительно осуществление проверки информации, необходимой для освобождения от исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

В 2020 г. судебная практика применения положений части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом внесенных в нее изменений Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не характеризуется единообразием. Имеет место формальный подход определения видов наиболее пострадавших отраслей, вследствие чего большинство субъектов малого и среднего предпринимательства вынуждены были выходить из кризиса, вызванного COVID-19, собственными силами.

Неправомерные решения, действия (бездействие) в рассматриваемой области могут совершаться налоговыми органами при определении налогоплательщиком вида экономической деятельности и представления им сведений о соответствующих кодах по ОКВЭД для включения в ЕГРИП/ЕГРЮЛ. Отказ налоговых органов в предоставлении мер государственной поддержки в рамках Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» обусловлен нарушением заявительного порядка государственной регистрации субъекта экономической деятельности.

Положения принятого Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» [31] не противоречат Конституции РФ.

Полнота правового регулирования общественных отношений обусловлена тем, что Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» не только закрепляет внесение отдельных изменений в ряд законодательных актов, но и устанавливает полномочия Правительству РФ по принятию отдельных постановлений.

Коллизий в законодательных изменениях выявлено не обнаружено. По отдельным вопросам заинтересованные лица обращались в органы

исполнительной власти, во внесудебном порядке, на которые давались официальные ответы, в том числе со ссылками на судебную практику.

Сами нормы Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» не подвергались проверке на расширительное толкование, однако принятые по результатам постановления Правительства РФ, неоднократно подвергались проверке в рамках административного судопроизводства. При этом, использование норм, позволяющих расширительно толковать компетенцию органов государственной власти и органов местного самоуправления не выявлено.

В качестве единообразной судебной практики применения положений анализируемого закона рассмотрены Обзоры по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 1, № 2 и № 3, утвержденные Президиумом Верховного Суда РФ 21.04.2020, 30.04.2020 и 17.02.2021. Обзоры коснулись наиболее оспариваемых вопросов отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции для унификации судебной практики.

Общая характеристика свидетельствует о наличии судебной практики, связанной с отказом в удовлетворении требований заявителей в связи с отношениями, урегулированными анализируемым законом.

В судебной практике предпринимались попытки признать неправомерными или необоснованными решения, действия (бездействие) правоприменительных органов в сфере Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций». Однако в ходе проведенного анализа судебной

практики случаи признания неправомерными или необоснованными решений, действий (бездействия) правоприменительных органов как конечного результата рассмотрения и разрешения дел судами не были выявлены.

Федеральный закон от 03.04.2020 № 106-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа» [32] в основном регламентирует правовые отношения, складывающиеся между заёмщиками (гражданами и предпринимателями), с одной стороны, и финансовыми организациями, с другой, то есть практически не затрагивает публично-правовую сферу, а именно взаимодействие с органами государственной власти и местного самоуправления, а также их должностными лицами.

В большинстве субъектов Российской Федерации судебная практика не сформирована, поскольку положения Федерального закона от 03.04.2020 № 106-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа» применяются пока еще незначительный период времени – немногим более года. При этом ряд возникающих вопросов разрешается в рамках досудебного урегулирования споров финансовым уполномоченным в соответствии с положениями Федерального закона от 04.06.2018 № 123-ФЗ «Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг» [33]. Имеющиеся судебные дела свидетельствуют о наличии небольшой группы споров в рассматриваемой сфере.

Как правило, неправомерные решения кредитных организаций выражаются в отказах в предоставлении «кредитных каникул» или реструктуризации займов.

По итогам анализа жалоб, направляемых в Центральный банк России, а также финансовому уполномоченному, можно сделать вывод, что большинство нарушений связаны с:

- необоснованным отклонением или отказе в рассмотрении требований заемщиков о кредитных каникулах – например, потеря заявок;
- некорректным либо неполным раскрытием заемщикам условий и правил реструктуризации займов;
- требованием ненужных документов.

Как следствие, эти нарушения становятся причиной того, что заемщики теряют деньги, поскольку не могут реализовать свое право на сокращение платежей при падении доходов.

Федеральный закон от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [34] не противоречит положениям Конституции РФ и направлен на реализацию гарантированных ею прав, свобод и законных интересов человека и гражданина посредством установления и использования налогово-правовых стимулов в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Полнота правового регулирования отношений, составляющих предмет Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», охватывает установление и условия использования налогово-правовых стимулов, направленных на снижение издержек налогоплательщиков в рамках борьбы с распространением новой коронавирусной инфекции, по ряду федеральных налогов (на доходы физических лиц, прибыль организаций, добавленную стоимость) и некоторым специальным налоговым режимам (системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощенной системе налогообложения).

Федеральным законом от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены дополнения в основном в статьи Налогового кодекса РФ, которыми уже