Понятие субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП) установлено [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12154854/) от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Закон N 209-ФЗ).  
Субъектами МСП являются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными [Законом](http://base.garant.ru/12154854/) N 209-ФЗ, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям ([п. 1 ст. 3](http://base.garant.ru/12154854/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_31) Закон N 209-ФЗ).

Отметим, что [Закон](http://base.garant.ru/12154854/) N 209-ФЗ не устанавливает какой-либо обязательной процедуры подтверждения субъектами МСП своего статуса и не вводит обязательной государственной регистрации таких субъектов. Однако положениями данного закона предусмотрено ведение реестра субъектом МСП. Так, [ч. 1 ст. 4.1](http://base.garant.ru/12154854/7f465a618936f742d1d4ec69d9a6ef6b/#block_4101) Закона N 209-ФЗ предусматривает, что сведения о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам МСП, установленным ст. 4 этого федерального закона, вносятся в единый реестр субъектов МСП в соответствии с указанной статьей.

В соответствии с [ч. 4 ст. 4.1](http://base.garant.ru/12154854/7f465a618936f742d1d4ec69d9a6ef6b/#block_4104) Закона N 209-ФЗ внесение сведений о юридических лицах и об ИП в реестр субъектов МСП и исключение таких сведений из данного реестра осуществляются уполномоченным органом на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, или ЕГРИП, представленных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, сведений о доходе, полученном от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, сведений, содержащихся в документах, связанных с применением специальных налоговых режимов в предшествующем календарном году, а также сведений, представленных в уполномоченный орган в соответствии с ч.ч. 5-6.4 той же статьи.  
 Уполномоченным органом в целях ведения Реестра является Федеральная налоговая служба ([ч. 2 ст. 4.1](http://base.garant.ru/12154854/7f465a618936f742d1d4ec69d9a6ef6b/#block_4102) Закона N 209-ФЗ, п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного [постановлением](http://base.garant.ru/12137054/) Правительства РФ от 30.09.2004 N 506).

В реестре субъектов МСП содержатся в том числе сведения о категории субъекта МСП ([п. 5 ч. 3 ст. 4.1](http://base.garant.ru/12154854/7f465a618936f742d1d4ec69d9a6ef6b/#block_41035) Закона N 209-ФЗ).

Категории субъектов МСП определены [ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4) Закона N 209-ФЗ. Из положений данной нормы следует, что все субъекты МСП подразделяются на следующие категории:  
- микропредприятия (выделяются среди малых предприятий);

- малые предприятия;

- средние предприятия.

Конкретные критерии и условия отнесения субъектов МСП к той или иной категории определены [п.п. 2](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40112), [2.1](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4011201) и [3 ч. 1.1 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40113) Закона N 209-ФЗ ([ч. 3 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_43) Закона N 209-ФЗ).  
 **Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства**

К малым и средним относятся предприятия, отвечающие следующим критериям:

Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, складочном капитале хозяйственного товарищества, голосующих акций акционерного обществ:  не более 25%;

Суммарная доля участия в уставном капитале капитале общества с ограниченной ответственностью, складочном капитале хозяйственного товарищества, голосующих акций акционерного общества, принадлежащая иностранным юридическим лицам и (или) юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства: не более 49%.

**Микро-предприятие**

Средняя численность работников за предыдущий год1: не более 15 человек

Выручка от реализации товаров2 : 120 млн. руб.

**Малое предприятие**

Средняя численность работников за предыдущий год1: не более 100 человек

Выручка от реализации товаров2 : 800 млн. руб.

**Среднее предприятие**

Средняя численность работников за предыдущий год1: от 101 до 250 человек включительно

Выручка от реализации товаров2 : 2 млрд.руб.

*1 Средняя численность работников микропредприятия, малого или среднего предприятия определяется с учетом всех его работников  
2 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства (п. 3 ст. 4 Закона № 209-ФЗ). С 2010 года предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов будут устанавливаться Правительством РФ один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства (п. 2 ст. 4 Закона № 209-ФЗ);*

К субъектам Малого и Среднего предпринимательства НЕ относятся:

 некоммерческие организации (за исключением потребительских кооперативов)  общественные объединения (общественные организации, общественные движения, общественные фонды, общественные учреждения, органы общественной самодеятельности, политические партии);

  простые товарищества;

  паевые инвестиционные фонды.

[Частью 4 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_44) Закона N 209-ФЗ установлено, что категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в [пунктах 2](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40112), [2.1](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4011201) и [3 части 1.1 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40113) Закона N 209-ФЗ, в течение трех календарных лет, следующих один за другим, при условии, что иное не установлено ст. 4 Закона N 209-ФЗ\*(1).

Таким образом, утрата в определенном периоде критериев отнесения к соответствующей категории субъектов МСП не влечет изменение этой категории с момента изменения соответствующего показателя. Как прямо следует из [ч. 4 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_44) Закона N 209-ФЗ, категория хозяйствующего субъекта может быть изменена, только если превышение численности и (или) размера доходов над предельно допустимыми будет продолжаться три календарных года подряд ([письмо](http://base.garant.ru/71410856/) Минэкономразвития РФ от 11.04.2016 N Д28и-913).

Соответствующие изменения вносятся ФНС России в реестр субъектов МСП ежегодно 10 августа текущего календарного года на основании имеющихся у нее данных на 1 июля текущего календарного года, без участия субъекта МСП ([п. 1 ч. 5 ст. 4.1](http://base.garant.ru/12154854/7f465a618936f742d1d4ec69d9a6ef6b/#block_41051) Закона N 209-ФЗ).

Положения вышеуказанных [п.п. 2](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40112), [2.1](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_4011201) и [3 ч. 1.1 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_40113) Закона N 209-ФЗ, касающиеся условий отнесения к субъектам МСП по численности работников и доходу, вступили в силу с 1 января 2016 года (ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 29.12.2015). Поэтому впервые категория субъекта МСП была изменена при формировании реестра 10 августа 2019 года. Смотрите [письма](http://base.garant.ru/73659292/) Минэкономразвития РФ от 27.01.2020 N Д13и-2174, ФНС России от 18.08.2016 N [14-2-04/0870@](http://base.garant.ru/71523088/), от 10.05.2017 N [ГД-4-14/8720@](http://base.garant.ru/71674508/), от 16.02.2017 N [ГД-4-14/2896@](http://base.garant.ru/71613788/) и др.

В данном случае, как мы поняли, по итогам 2017, 2018 и 2019 годов предельные значения по доходу и среднесписочной численности работников организацией не превышались, поэтому в 2020 году она продолжает признаваться малым предприятием. Если в 2020 году произойдет превышение показателя доходности, то, с учетом вышесказанного, организация продолжит относиться к категории малых предприятий в 2021 и в 2022 годах. И только в случае превышения предельных значений доходности и (или) численности работников по итогам 2020, 2021 и 2022 годов категория организации изменится на среднее предприятие с 2023 года. Дополнительно смотрите письмо Минэкономразвития РФ от 10.09.2015 N Д05и-1163.

Отметим также, что, по мнению Минэкономразвития РФ, внесение изменений в [ч. 4 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_44) Закона N 209-ФЗ в части обеспечения возможности изменения категории субъекта малого или среднего предпринимательства по итогам одного календарного года не обеспечивает защиту интересов малого и среднего предпринимательства ([письмо](http://base.garant.ru/71458230/) Минэкономразвития РФ от 22.01.2015 N Д05и-74).

К сведению:

Обращаем внимание, что трехлетний срок установлен законом ([часть 4 ст. 4](http://base.garant.ru/12154854/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_44) Закона N 209-ФЗ) для изменения категории субъекта в рамках реестра субъектов МСП, и не касается ситуаций, связанных с исключением из него ([постановления](http://base.garant.ru/63942925/) Второго арбитражного апелляционного суда от 06.08.2020 N 02АП-4565/20 по делу N А28-18117/2019, Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.05.2018 N [09АП-11048/18](http://base.garant.ru/62570182/), Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.04.2019 N 14АП-2123/19 и др.).

Ответ подготовил:Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТпрофессиональный бухгалтер Лазукова Екатерина

Ответ прошел контроль качества