

УДК 336.221

Смышляева Ирина Анатольевна

Студент

4 курс, юридический факультет

Рязанского государственного университета имени С.А. Есенина

Россия, г. Рязань

SmyshlyevaIrinaAnatolyevna

Student

4th year, faculty of law

of Ryazan State University named after S.A. Yesenina

Russia, Ryazan

Научный руководитель: Гладун Александр Николаевич,

Кандидат исторических наук, доцент

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ САМОЗАНЯТОГО НАСЕЛЕНИЯ

Аннотация: В статье рассматриваются особенности специального налогового режима, устанавливаемого для новой категории экономически активного населения – самозанятых. Установлено, что налог на профессиональный доход уплачивается самозанятыми в зависимости от фактически получаемого дохода исходя из чеков за оказанные услуги или реализованные товары, предоставляемых ими в ФНС. Размер налоговой ставки зависит от того, кому лицо, зарегистрировавшееся в качестве самозанятого, - физическим лицам или предпринимателям.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, самозанятое население, налог на профессиональную деятельность, специальный налоговый режим.

CURRENT ISSUES OF TAXATION OF SELF-EMPLOYED POPULATION

Abstract: The article discusses the features of the special tax regime established for a new category of economically active population - self-employed. It has been established that professional income tax is paid by the self-employed, depending on the actual income received, based on checks for the services rendered or goods sold that they provide to the Federal Tax Service. The size of the tax rate depends on whether individuals who have registered as self-employed are individuals or entrepreneurs.

Key words: individual entrepreneur, self-employed population, professional tax, special tax regime.

Первая четверть XXI века ознаменована коренными изменениями в различных сферах общественных отношений, коренным сдвигом в экономике, что требует постоянного совершенствования российской правовой системы. Меняются правила, регулирующие поведение субъектов тех или иных правоотношений. Среди субъектов гражданского оборота традиционно выделялись физические и юридические лица, а также публично-правовые образования. При этом хозяйствующим субъектом, динамичным актором экономической деятельности может быть как юридическое лицо, так и физическое: гражданин, индивидуальный предприниматель, а также субъекты, относящиеся к категории самозанятого населения.

Понятие самозанятости не приводится и не используется ни в гражданском, ни в налоговом законодательстве, поскольку институт самозанятости является новеллой для российского законодательства, но не нов для практики экономических отношений: уже несколько десятилетий в России продолжается деятельность репетиторов, водителей, сиделок, рантье

и т.п., находящихся «в тени», т.е. не зарегистрировавших свою деятельность в качестве предпринимательской, не отчисляющих налоговых и страховых выплат.

Государство нашло один из вариантов решения данной проблемы:

1 января 2019 года вступил в силу эксперимент, введенный Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ, устанавливающим налог на профессиональный доход в ряде регионов. Изначально эксперимент проводился только в городе федерального значения Москве, Московской и Калужской областях и в Татарстане, позднее к указанному перечню подключили еще 19 крупных регионов. Срок эксперимента установлен до конца 2028 года. Профессиональным доходом в данном случае называется доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества (ч. 7 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

Возможность регистрировать самозанятых и заниматься проведением их налоговых платежей по поручению Федеральной Налоговой Службой Российской Федерации получил Сбербанк России. В течение почти десятилетия в субъектах-участниках эксперимента физические лица, в том числе предприниматели в рамках своей профессиональной деятельности могут применять специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход. Если физическое лицо ведет деятельность, не требующую обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, доход от такой деятельности будет облагаться налогом на профессиональный доход. Для этого необходимо встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе.

В соответствии с указанным законом налогоплательщиками налога на профессиональный доход являются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на основании данного закона на специальный налоговый режим. В ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ

определен перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД. Например, это:

- посредники (по договору поручения, комиссии либо агентскому договору) или лица, осуществляющие перепродажу товаров;
- лица, имеющие работников по трудовым договорам;
- лица, доходы которых, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в календарном году 2,4 миллиона рублей и др.

Кроме того, специальной нормой (ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ) из-под налогообложения НПД выведены доходы от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Объектом налогообложения является доход, получаемый от профессиональной деятельности налогоплательщика (предоставления различных работ, услуг, продажа товаров и т.д.). Некоторые доходы не признаются объектом налогообложения НПД (ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ). Например, это доходы, получаемые в рамках трудовых отношений или от работодателей (лиц, бывших работодателями менее двух лет назад). Это сделано для того, чтобы исключить уклонение от уплаты НДФЛ и взносов путем фиктивного увольнения сотрудников и выплаты им вместо зарплаты вознаграждения за услуги.

Налоговой базой является стоимостное выражение объекта (например, стоимость занятия, проведенного самозанятым репетитором).

Налоговый период по общему правилу составляет один месяц, соответственно налоговая выплата должна производиться самозанятым ежемесячно не позднее 25 числа каждого месяца в следующих размерах: налоговая ставка для самозанятых, получающих доход от физических лиц составляет 4% от дохода, для самозанятых, оказывающих услуги или предоставляющих товары индивидуальным предпринимателям – 6%.

Государство освобождает самозанятых от предоставления в налоговые органы налоговой декларации по налогу на профессиональный доход.

Единственная отчетность самозанятого перед ФНС - чеки за оказанные услуги и предоставленные товары. Именно на базе этих чеков начисляются налоги на профессиональный доход. По итогам месяца налоговая подсчитывает сумму налога к оплате на основании сформированных чеков. Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом налог у самозанятых платится только исходя из фактически полученных доходов и сформированных чеков. Если доходов нет, то ничего платить не нужно. Помимо прочего, самозанятые имеют право на налоговый вычет, размер которого составляет не более десяти тысяч рублей.

Переход на налог на профессиональный доход или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется физическими лицами (ИП) в добровольном порядке. При этом нельзя совмещать налог на профессиональный доход с другими специальными режимами. Поэтому индивидуальному предпринимателю для перехода на НПД надо отказаться от любых других специальных режимов.

В российской правовой науке уже сложился ряд позиций относительно положительных и отрицательных сторон введенного специального налогового режима.

Так, Е.А. Шуваев, анализируя социальное назначение введения такого режима, приходит к выводу, что его применение лицами, которые ранее не регистрировали свою деятельность надлежащим образом, позволяет участвовать в формировании внебюджетных фондов, чего не делают незарегистрированные лица. При этом граждане, не производящие соответствующие отчисления в указанные фонды, пользуются социальными благами, финансируемыми за счет налогоплательщиков.

Таким образом, это по-иному распределяет налоговое бремя, возлагаемое на граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью¹.

Т.И. Богданова и Ю.А. Рослая отмечают, что к позитивному проявлению нововведения относится возможность «безопасно» работать, т.е. осуществлять деятельность, приносящую доход, в соответствии с законом, что несет определенные правовые и социальные гарантии.

В то же время, авторы отмечают, что законодатель, не возложив на самозанятых обязанности уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования, буквально лишает данную категорию граждан возможности «заработать» трудовой или же страховой стаж, необходимый для установления пенсий, а также оплаты больничных листов, отпуска по беременности и родам, по уходу за ребенком.²

Однако плательщики налога на профессиональный доход (физические лица, так и предприниматели) могут уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке с ограничением по минимуму и максимуму (п. 5 ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.05.2017 N 546). Кроме того, освобождение от уплаты страховых взносов не означает, что плательщик налога на профессиональный доход не сможет, например, получить медпомощь. Дело в том, что налог на профессиональный доход распределяется, в том числе и в ФФОМС (по нормативу 37%, установленному пп. 3 п. 1 ст. 146 БК РФ).

¹ См.: Шуваев Е.А. Статус гражданина, зарегистрированного в качестве самозанятого, и проблемы налогообложения доходов самозанятых лиц // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2019. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/status-grazhdanina-zaregistrirovannogo-v-kachestve-samozanyatogo-i-problemy-nalogooblozheniya-dohodov-samozanyatyh-lits> (дата обращения: 10.04.2020).

² См.: Богданова Т.И., Рослая Ю.А. Особенности налогообложения доходов самозанятых граждан // Развитие теории и практики управления социальными и экономическими системами. 2019. №8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooblozheniya-dohodov-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 10.04.2020).

В рамках рассматриваемого специального налогового режима физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели) освобождаются от уплаты со своих доходов налог на доходы физических лиц и взносов. Индивидуальные предприниматели, применяющие новый режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость (п.9 ст.2 ФЗ №422-ФЗ). Важно помнить, что индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента (п. 10 ст. 2 Закона N 422-ФЗ). Предприниматели, использующие рассматриваемый налоговый специальный режим, могут не использовать контрольно-кассовую технику в отношении доходов, облагаемых этим налогом (п. 2.2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Помимо прочего, недостаточно проработанным в законодательстве остается вопрос предоставления налоговых льгот лицам, использующим специальный налоговый режим, а также лицам, пользующимся их услугами. Так, М.А. Енсигаев указывает на необходимость введения в налоговое законодательство нормы, позволяющей получить налоговые льготы и налоговые вычеты путем предоставления в ФНС необходимых чеков и иных документов, что позволит снизить нагрузку на налоговые органы.³ Данная позиция представляется справедливой при условии более подробной разработки соответствующей нормы с учетом уже складывающейся практики применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход».

А. Корытин, в свою очередь, видит возможность установление налоговых каникул для граждан, впервые зарегистрировавших свою деятельность надлежащим образом в налоговых органах и начавших применять указанный налоговый режим, что также будет являться мерой,

³ См.: Енсигаев М.А., Малёва У.И. Налогообложение самозанятых в России: на благо обществу или государству? // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2019. №15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-samozanyatyh-v-rossii-na-bлаго-obshchestvu-ili-gosudarstvu> (дата обращения: 10.04.2020).

способствующей более масштабному расширению официальной самозанятости и сокращению теневого сектора экономики.⁴

Таким образом, мы видим, что законодатель, вводя новый налоговый режим, стремился максимально упростить порядок регистрации деятельности граждан, приносящей доход, а также порядок уплаты налогов с такой деятельности. При этом недостаточное внимание в законодательстве уделено вопросам пенсионного и социального обеспечения таких граждан, предоставления налоговых вычетов и других льгот для начинающих предпринимателей.

На наш взгляд, при совершенствовании налогового законодательства, следует уделить внимание предложениям, сформулированным российскими правововедами, с учетом сложившейся практики применения специального налогового режима.

Список источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями) // СПС Гарант;
2. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) // СПС Гарант;
3. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"" (с изменениями и дополнениями) // СПС Гарант;
4. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) // СПС Гарант;

⁴ См.: Корытин А. Подходы налоговой политики к сокращению неформального сектора в сфере малого бизнеса и самозанятости // Экономическое развитие России. 2018. №10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-nalogovoy-politiki-k-sokrascheniyu-neformalnogo-sektora-v-sfere-malogo-biznesa-i-samozanyatosti> (дата обращения: 10.04.2020).

5. Постановление Правительства РФ от 10.05.2017 N 546 // СПС Гарант;
6. Богданова Т.И., Рослая Ю.А. Особенности налогообложения доходов самозанятых граждан // Развитие теории и практики управления социальными и экономическими системами. 2019. №8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooblozheniya-dohodov-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 10.04.2020).
7. Енгисаев М.А., Малёва У.И. налогообложение самозанятых в России: на благо обществу или государству? // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2019. №15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-samozanyatyh-v-rossii-na-bлаго-obschestvu-ili-gosudarstvu> (дата обращения: 10.04.2020).
8. Кoryтин А. Подходы налоговой политики к сокращению неформального сектора в сфере малого бизнеса и самозанятости // Экономическое развитие России. 2018. №10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-nalогоvоу-politiki-k-sokrascheniyu-neformalnogo-sektora-v-sfere-malogo-biznesa-i-samozanyatosti> (дата обращения: 10.04.2020).
9. Шуваев Е.А. Статус гражданина, зарегистрированного в качестве самозанятого, и проблемы налогообложения доходов самозанятых лиц // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2019. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/status-grazhdanina-zaregistrirovannogo-v-kachestve-samozanyatogo-i-problemy-nalogooblozheniya-dohodov-samozanyatyh-lits> (дата обращения: 10.04.2020).