**Статья на тему: «Новый налоговый режим для самозанятого населения в Российской Федерации»**

**Аннотация.** В рамках настоящей работы рассматриваются основные аспекты функционирования нового налогового режима в отношении самозанятого населения в Российской Федерации, которые были введены Федеральным законом от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в ряде регионов страны. Рассмотрена динамика данного налогового режима, его особенности, положительные и отрицательные моменты реализации.

**Актуальность темы исследования** обусловлена тем, что развитие спроса в области индустрии красоты, деятельности по сдаче в аренду недвижимости, распространение занятости в сети Интернет, репетиторство, услуги нянь и пр. приводят к сокрытию реальных финансовых потоков в стране. Это ведёт к росту налоговой нагрузки для легальных налогоплательщиков, снижению доходов бюджета, и в целом, негативно влияет на экономику страны. В рамках этого введён эксперимент в отношении налогообложения самозанятого населения в Российской Федерации, который были утверждён Федеральным законом № 422-ФЗ. Реализация данного закона имеет ряд положительных аспектов, а также ряд отрицательных. Детальный анализ этих аспектов позволяет более чётко оценивать качество реализации исследуемого эксперимента, как для самозанятого населения, так и для государства.

**Цель исследования –** провести анализ реализации нового налогового режима для самозанятого населения в Российской Федерации.

**Задачи исследования:** выявить актуальность исследуемой темы, рассмотреть понятие «самозанятое население», охарактеризовать основные нормативно-правовые акты в области темы исследования, рассмотреть статистику численности представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениий об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд в период с 01.04.2019 по 01.01.2020 гг.; выявить плюсы и минусы исследуемого режима налогообложения.

**Предмет исследования:** особенности реализации - «налога на профессиональный доход» в Российской Федерации.

**Объект исследования:** нормативно-правовая база, статистические данные в отношении реализации «налога на профессиональный доход» в Российской Федерации.

**Гипотеза исследования:** экспериментальный налоговый режим для самозанятого населения в Российской Федерации имеет ряд плюсов, а также ряд минусов, но, вместе с тем, представляется, что введение данного налогового режима положительно скажется на уровне доходов бюджета страны и экономике страны.

**Основные результаты:** охарактеризована нормативно-правовая база темы исследования; проанализирована статистика численности физических лиц, зарегистрированных в качестве самозанятых в период с 01.04.2019 по 01.01.2020 гг.; выявлены плюсы и минусы исследуемого режима налогообложения.

В настоящий период времени достаточно остро стоит вопрос теневой экономики, в том числе в сфере занятости населения, которая наносит ущерб социально-экономическому развитию страны. Скрытые от налоговых органов финансовые потоки приводят к уменьшению налогооблагаемой базы и, как следствие, к росту налоговой нагрузки для легальных налогоплательщиков. Ведь сегодня организации должны платить такие налоги и отчисления, которые просто не позволяют отразить легальный доход большому количеству компаний. Возникающие дисбалансы в налоговой нагрузке ведут к потере конкурентоспособности честных налогоплательщиков, стимулируя их к уходу в тень, как указывает Н.С. Барцева и др.[[1]](#footnote-1).

Данные тенденции привели к повышенному вниманию со стороны государства к такой категории трудового населения, как «самозанятые».

Развитие спроса в области индустрии красоты в лице мастеров маникюра, так называемых «лэшмэйкеров» и пр., распространение феномена «блоггерства», «смм-продвижения», репетиторство, услуги нянь и пр. привели к тому, что значительные финансовые потоки исследуемых сфер стали функционировать «вне закона». Поэтому, в последнее время сделаны попытки легального и законодательного закрепления деятельности самозанятых граждан, вместе с тем единообразного подхода к пониманию деятельности данной категории граждан пока не ещё нет[[2]](#footnote-2). В данной области имеется множество вопросов.

В литературе и периодике существует большое количество научных подходов к термину «самозанятый гражданин». Например, Е. Д. Лысенко в своей работе определяет исследуемую категорию лиц как «граждан, выполняющих на возмездной основе определенную функцию, не находясь при этом в трудовых отношениях»[[3]](#footnote-3). Фактически, самозанятые граждане представляют собой пограничную категорию, сочетающую в себе признаки как наемного работника, так и предпринимателя.

Интересным для изучения можно считать зарубежный опыт феномена самозанятости. Первоочередной задачей, в части регулирования самозанятости, правительство европейских стран ставило помощь людям, которые остались без работы, как указывают Э.Г. Никифорова, Л.А. Гудяева.

В правовых документах самозанятость определялась широко как индивидуальное предпринимательство без найма сотрудников. Самозанятые предприниматели попадали под программу поддержки малого бизнеса и могли рассчитывать на финансовую поддержку государства. Для этого в ряде стран разработали соответствующие условия: например, во Франции предприниматель должен был предоставить бизнес-план, в Германии получить квалификационный сертификат. Кроме того, правительство Германии в течение трех лет выплачивало бизнесу пособия за счет местной казны. Великобритания также стала страной, которая внедрила национальную программу развития самозанятости (the Enterprise Allowance Scheme - EAS). Участвовать в программе могли граждане, которым выплачивали пособие по безработице[[4]](#footnote-4).

В Российской Федерации в данной области разработали новую систему налогообложения. Так, с 1 января 2020 года получил своё дальнейшее расширение в плане эксперимента новый налог на доход самозанятых граждан от реализации товаров, работ и услуг[[5]](#footnote-5). Подобное решение вызвано необходимостью провести эксперимент на всей территории России в течение 10 лет, первая часть которого, как отмечает Министерство финансов страны, оказалась удачной.

Ещё Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»[[6]](#footnote-6) в городе федерального значения Москва, а также в Московской и Калужской областях, в Республике Татарстан был введен экспериментальный специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», или «налог для самозанятых». Период проведения данного эксперимента - до 31 декабря 2028 года. С 1 января 2020 г. эксперимент в данной области был расширен. В зону его действия вошли - Санкт-Петербург, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский край, Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Башкортостан.

В Налоговом кодексе РФ можно встреть новый вид налога - «налог на профессиональный доход», который отнесен к специальным налоговым режимам (в порядке эксперимента) (подп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ)[[7]](#footnote-7). Таким образом, применить специальный налоговый режим вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент. Примечательно, что самозанятые могут применять данный налоговый режим без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением некоторых видов деятельности, которые законодательно в обязательной форме должны быть зарегистрированы.

Стать самозанятым может гражданин Российской Федерации или гражданин государства – участника ЕАЭС (Белоруссии, Казахстана, Киргизии, Армении). Имеется условие: работа должны вестись самостоятельно; работников ни у физического лица, ни у индивидуального предпринимателя не может быть.

В категорию «самозанятости» можно отнести следующие виды деятельности: сдача аренду собственного жилья; торговля изделиями ручной работы на рынке или в Сети; изготовление на заказ кондитерских изделий или бизнес-ланчев для офисных работников; репетиторство; ремонт; перевозка грузов и частный извоз пассажиров; оказание услуг «няни». Ограничения, связанные с деятельностью самозанятых граждан, оговорены в Законе № 422-ФЗ. Так, самозанятые лица не вправе заниматься перепродажей товаров, продавать подакцизные товары и оказывать услуги по договору комиссии, поручения и агентскому договору. Однако в законе о самозанятых не предусмотрено прямых ограничений для оказания услуг ногтевого сервиса, например. Следовательно, перечень видов деятельности можно считать открытым.

Самозанятые граждане не платят с полученных доходов налог на доходы физических лиц. Вместо него уплачивается налог на профессиональный доход. При этом установлены две налоговые ставки: 4 % – в отношении доходов, полученных от физических лиц; 6 % – в отношении доходов, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей. Налоговый период – месяц.

Чтобы стать самозанятым, необходимо зарегистрироваться в качестве налогоплательщика «налога на профессиональный доход». Существуют ограничения по размеру дохода для возможности применения данной системы налогообложения. На 10 февраля 2020 г. - 2,4 млн руб. в год. Налоговую декларацию представлять не требуется. Самозанятым не требуется применять кассовые аппараты. При этом чеки при получении денег от покупателей формировать все равно придется. Для этого надо будет использовать мобильное приложение «Мой налог». В приложении «Мой налог» также автоматически будет рассчитываться сумма подлежащего уплате налога. Если к приложению «привязать» банковскую карточку, то налоговый орган будет самостоятельно списывать сумму налога[[8]](#footnote-8).

Рассмотрим некоторую статистику в данной области, а именно статистику о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд в период с 01.04.2019 по 01.01.2020 гг. Данные представлены в таблице 1 и на рисунке 1.

Таблица 1 - Сведения о численности физических лиц по состоянию на 01.04.2019 по 01.01.2020 гг.[[9]](#footnote-9), чел.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 01.04.2019 г. | | 01.01.2020 г. | | Темп роста,  % | Темп роста,  % |
| Численность физических лиц, состоящих на учете по данному основанию (человек) | | | |
| Всего | в том числе иностр. граждане | Всего | в том числе иностр. граждане | Всего | в том числе иностр. граждане |
| Самозанятые граждане, в том числе по видам оказываемых услуг: | 3 572 | 420 | 4 676 | 461 | 30,9 | 9,7 |
| по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет и пр. | 543 | 81 | 629 | 101 | 15,8 | 24,7 |
| по репетиторству | 2 373 | 91 | 3 047 | 95 | 28,4 | 4,4 |
| по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства | 646 | 272 | 754 | 286 | 16,7 | 5,1 |
| иные виды услуг, установленные законом субъекта РФ | 255 | 2 | 539 | 7 | 111,3 | 250 |

Рисунок 1 – Динамика количества представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлений об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд в период с 01.04.2019 по 01.01.2020 гг.

Как видно, существует положительная динамика исследуемой области. Так, общее количество самозанятых граждан в период с с 01.04.2019 по 01.01.2020 гг. выросло на 30,9 %, с 3572 чел. до 4676.

Вместе с тем, исследуемая область имеет ряд противоречий. Например, нет точного размера выплат, для самозанятых граждан, а это очень важно, ведь, пока годовая сумма платежей для самозанятых меньше, чем у тех же индивидуальных предпринимателей (далее ИП), которые только за себя страховых взносов платят гораздо больше – в 2019 году это минимум 36238 рублей. Если самозанятые будут платить меньше, чем ИП, то очень вероятно, что действующие предприниматели снимутся с учёта, а значит, бюджет на этом потеряет[[10]](#footnote-10).

Самозанятые не производят никаких отчислений в пенсионный фонд. И по итогу будут иметь право на получение минимальной социальной пенсии. То есть за период осуществления деятельности «самозанятого» никакой стаж не исчисляется. Для увеличения своей пенсии, самозанятому гражданину необходимо заключить договор добровольного пенсионного страхования и самостоятельно платить взносы в пенсионный фонд[[11]](#footnote-11).

Закон уже вызвал множество споров о необходимости внесения в него корректировок и изменений. Сегодня до сих пор не определён статус самозанятых граждан, не создана стабильная и прозрачная система регулирования исследуемой области.

Безусловно, статус самозанятого лица позволяет легально работать. Выделим ряд плюсов в данной области:

* регистрация и снятие с учёта онлайн за 10-15 минут;
* не нужно подавать декларации;
* легальность деятельности (справка НДФЛ; подтверждение дохода и пр.);
* низкий налог;
* включены перечисления в Фонд обязательного медицинского страхования (можно получать бесплатную медицинскую помощь на основе полиса ОМС).

Вместе с тем, в данной области имеется ряд минусов. Среди них:

* запрет нанимать работников по трудовому договору;
* ограничение по доходам до 2,4 млн. рублей в год;
* минимальная пенсия;
* настороженность потенциальных клиентов и партнёров.

С 1 июля 2020 года предполагается расширение географии введения налога. В заключении важно отметить, что практика применения исследуемого типа налогообложения только формируется. Вместе с тем, представляется, что введение данного налога положительно скажется уровне доходов бюджета страны. Это позволит «выйти из тени» огромному количеству работников.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. 03.12.2018. № 49 (часть I). ст. 7494.
2. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 15.12.2019) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства РФ. 03.12.2018. № 49 (часть I). ст. 7494.
3. Барцева Н.С., Готовчикова В.А., Коломенцева В.С. Проблемы налогового регулирования для самозанятого населения В РФ // Вектор экономики. 2019. № 2 (32). С. 21.
4. Жигулина Д.М., Игнатьева И.В., Кротов М.С. Анализ нового налогового режима на самозанятое население // В сборнике: Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития Сборник научных статей 9-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. В 3-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2019. С. 314-316.
5. Лихолетова Н.В. Самозанятое население как новый источник дохода в бюджет государства // Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. 2019. С. 117-119.
6. Лысенко Е.Д. Актуальные проблемы правового регулирования самозанятости // Публично-правовые исследования. 2017. № 2. С. 1 – 11.
7. Никифорова Э.Г., Гудяева Л.А. Феномен самозанятого населения: зарубежный опыт // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXIX Международной научно-практической конференции. 2019. С. 126-128.
8. Рыбинцев А.А. Проблемы легализации самозанятого населения в Российской Федерации // Вестник современных исследований. 2018. № 11.2 (26). С. 32-35.
9. Рябова Е.А., Исанбердина В.А. Правовые особенности пенсионного обеспечения самозанятого населения в Российской Федерации // Modern Science. 2020. № 1-1. С. 163-167.
10. Статистика о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд // https://www.nalog.ru/rn77/related\_activities/statistics\_and\_analytics/selfemployed/
11. Харитонова Ю.Н., Кирюшкина Т.В. Налог на професиональный доход // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. 2019. С. 176-179.

1. Барцева Н.С., Готовчикова В.А., Коломенцева В.С. Проблемы налогового регулирования для самозанятого населения В РФ // Вектор экономики. 2019. № 2 (32). С. 21. [↑](#footnote-ref-1)
2. Рыбинцев А.А. Проблемы легализации самозанятого населения в Российской Федерации // Вестник современных исследований. 2018. № 11.2 (26). С. 32-35. [↑](#footnote-ref-2)
3. Лысенко Е.Д. Актуальные проблемы правового регулирования самозанятости // Публично-правовые исследования. 2017. № 2. С. 1 – 11. [↑](#footnote-ref-3)
4. Никифорова Э.Г., Гудяева Л.А. Феномен самозанятого населения: зарубежный опыт // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXIX Международной научно-практической конференции. 2019. С. 126-128. [↑](#footnote-ref-4)
5. Жигулина Д.М., Игнатьева И.В., Кротов М.С. Анализ нового налогового режима на самозанятое население // В сборнике: Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития Сборник научных статей 9-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. В 3-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2019. С. 314-316. [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 15.12.2019) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства РФ. 03.12.2018. № 49 (часть I). ст. 7494. [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Собрание законодательства РФ. 03.12.2018. № 49 (часть I). ст. 7494. [↑](#footnote-ref-7)
8. Лихолетова Н.В. Самозанятое население как новый источник дохода в бюджет государства // Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. 2019. С. 117-119. [↑](#footnote-ref-8)
9. Статистика о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд // https://www.nalog.ru/rn77/related\_activities/statistics\_and\_analytics/selfemployed/ [↑](#footnote-ref-9)
10. Рябова Е.А., Исанбердина В.А. Правовые особенности пенсионного обеспечения самозанятого населения в Российской Федерации // Modern Science. 2020. № 1-1. С. 163-167. [↑](#footnote-ref-10)
11. Харитонова Ю.Н., Кирюшкина Т.В. Налог на професиональный доход // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. 2019. С. 176-179. [↑](#footnote-ref-11)