

УДК/UDC 336.226

Налогообложение самозанятых граждан - налог на профессиональный доход: теоретические и практические аспекты

Рожкова Татьяна Сергеевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: ms.fencing@mail.ru

Аннотация

В работе рассматривается налогообложение самозанятых граждан - налог на профессиональный доход. Приводится статистика о «теневых» доходах граждан до принятия Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход”», выступившего правовым обоснованием для введения нового режима налогообложения граждан. Перечисляются основания для применения к лицу такого вида налогообложения. Приводится информация о размере налога на профессиональный доход. Сравнивается налог на профессиональный доход с налогом на доходы физических лиц. Автор перечисляет страны с большой долей самозанятых граждан. Приводится статистика о налоге для самозанятых, собранная за время его действия. Отмечаются положительные стороны и возможные проблемы нового режима налогообложения.

Ключевые слова: налог, налог на профессиональный доход, самозанятые, налог на самозанятых, экономика, закон, налогообложение, налоговое право, эксперимент, налоговая ставка, профессиональная деятельность, физическое лицо, индивидуальный предприниматель.

Taxation of self-employed citizens - professional income tax: theoretical and practical aspects

Rozhkova Tatyana Sergeyevna
student of the Faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: ms.fencing@mail.ru

Abstract

The paper deals with the taxation of self-employed citizens - tax on professional income. The statistics on the “shadow” income of citizens before the adoption of the Federal Law “On an Experiment to Establish a Special Tax Regime “Tax on Professional Income””, which served as a legal justification for the introduction of a new regime of taxation of citizens, is presented. The grounds for applying this type of taxation to a person are listed. Provides information on the amount of tax on professional income. The tax on professional income is compared with the tax on personal income. The author lists countries with a large share of self-employed citizens. Provides statistics on the tax for self-employed, collected during its validity. The positive aspects and possible problems of the new taxation regime are noted.

Key words: tax, tax on professional income, self-employed, tax on self-employed, economics, law, taxation, tax law, experiment, tax rate, professional activity, individual, individual entrepreneur.

Важность поступления налоговых отчислений в бюджет нельзя недооценить. Однако согласно статистическим данным на 2016 г., предоставленным Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС), почти 9 млн россиян имели незадекларированный доход в качестве единственного источника заработка, вместе с этим около 30 млн граждан получали дополнительные неучтенные денежные средства за свой труд [1]. Тогда и назрела мысль о введении нового вида налога - на профессиональный доход (далее - налог для самозанятых).

Подробное правовое регламентирование новый вид налогообложения получил в Федеральном законе от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход”» (далее - ФЗ № 422) [2].

Для отнесения физического лица (а равно и индивидуального предпринимателя (далее - ИП)) к категории самозанятых необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) граждане получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;
- 2) ведут деятельность в регионе проведения эксперимента (на момент написания научной работы эксперимент проводится на территории всей страны, однако срок его проведения до сих пор ограничен и составляет 10 лет со дня вступления в силу ФЗ № 422);
- 3) не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам;
- 4) вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в ст. 4 и 6 ФЗ № 422;
- 5) ежемесячный доход не превышает 200 тысяч рублей.

При принятии ФЗ № 422 мнения субъектов уплаты налога на профессиональный доход разделились: отмечались позитивные аспекты в виде льготной ставки налогообложения (4% или 6%), но и находились противники новелл, считавшие преобразования очередным обременением граждан.

Внедряя новый вид налогообложения, законодатель ставил перед собой цель «вывести из тени» ту большую группу резидентов, которая вела свою деятельность, но не уплачивала налог на доходы физических лиц. Налоговый режим для самозанятых был разработан специально таким образом, чтобы как можно больше лиц начали применять его к своим доходам.

Ключевое различие между классическим налогом на доходы физических лиц и налогом для самозанятых состоит в следующем:

1. Размер налога на доходы физических лиц по общему правилу составляет 13% (с 1 января 2021 г. для граждан, чей годовой доход составляет более 5 млн рублей в год размер налога может составить 15% [3]), а самозанятые облагаются налогом 4% в случае работы с физическими лицами и 6% при осуществлении деятельности с ИП и юридическими лицами.
2. Налог на доходы физических лиц уплачивается работодателем за своих сотрудников, а самозанятые граждане декларируют все доходы самостоятельно.

В качестве прочих преимуществ налога на профессиональный доход также можно отметить простую процедуру администрирования своей деятельности гражданами и уменьшение бюрократической нагрузки.

Институт самозанятых имеет большое значение в зарубежных странах. Так, например, в Грузии и Колумбии более половины трудящегося населения «работает на себя», в Греции, Бразилии и Турции - почти треть, а в Южной Корее и Италии - четверть [4].

По данным на октябрь 2020 г. на территории Российской Федерации в качестве самозанятых зарегистрировано уже более 1 млн человек при среднем ежедневном приросте в 3,5 тыс. человек. При этом порядка 7 тыс. налогоплательщиков - граждане, не достигшие возраста 18 лет. Отмечается перспектива достичь цифры 2,4 млн самозанятых граждан к 2024 г. [5].

Следует отметить, что с внедрением новой системы налогообложения для самозанятых граждан появились и некоторые проблемы.

Так, некоторые организации с целью ухода от уплаты налогов предприняли действия по переводу своих сотрудников в категорию самозанятых. Для обхода закона с таким сотрудником заключался гражданско-правовой договор (например, об оказании услуг) через третье лицо (аффилированную организацию). Однако из-за особенностей деятельности самозанятых, которая отображается в режиме онлайн, такие незакон-

ные схемы удастся выявлять. По данным на 28 августа 2020 г., такие нарушения были выявлены в деятельности 254 юридических лиц [6].

Стоит отметить, что юридические лица и ранее пытались находить лазейки в законодательстве с целью ухода от уплаты налогов. Например, сотрудников переводили в статус ИП и далее с ними также заключали гражданско-правовой договор. Однако ежегодные платежи за деятельность ИП в некоторых случаях могут значительно превышать сумму налога для самозанятых. К тому же, декларирование доходов ИП и прочая отчетность более сложная, в то время как самозанятые налоговую декларацию не предоставляют (ст. 13 ФЗ № 422).

Введение нового способа налогообложения специально для самозанятых граждан пошатнуло теневой сегмент российской экономики, позволив сотням тысяч россиян легально заниматься делом, приносящим доход. При этом самозанятые граждане стали иметь ряд привилегий, ранее недоступных им в силу их уклонения от уплаты налогов [7]. Также бесспорное преимущество налога для самозанятых заключается в дополнительном источнике пополнения бюджета.

Экспериментальный характер применения системы налогообложения профессионального дохода показал его действенность. На сегодняшний день, когда территорией эксперимента является вся страна, уже можно утверждать, что он удачный. Мы уверены, что в будущем данный тестовый формат станет регулярным и найдет свое легальное закрепление в нормах Налогового кодекса Российской Федерации.

Список литературы

1. 2016: Социально-экономическое положение населения - продолжающийся кризис или новая реальность? // РАНХиГС. URL: <https://www.ranepa.ru/images/News/2017-05/24-05-2017-insap-issledovanie.pdf> (дата обращения: 22.10.2020).
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // Собрание законодательства РФ. 2018. № 49. Ст. 7494 (Части I-VI).

3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации: законопроект № 1022670-7 // Система обеспечения законодательной деятельности. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1022670-7> (дата обращения: 23.10.2020).

4. Количество самозанятых граждан в Грузии и в мире // Forbes. URL: <https://forbes.ge/news/4234/%D0%9Aolichestvo-samozanjatyh-grazhdan-v-%D0%93ruzii-i-v-mire> (дата обращения: 22.10.2020).

5. Статистика и аналитика // ФНС. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 22.10.2020).

6. Агеева О. ФНС сообщила о -130 млрд выведенных из тени доходов самозанятых // РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/28/08/2020/5f479f9a9a7947f30cef78b0> (дата обращения: 22.10.2020).

7. Чупракова Е. Г., Коротаева О. А. К вопросу о введении нового налога для «самозанятых» граждан // Colloquium-journal. 2019. №12-10 (36). С. 71–73.

References

1. 2016: Socio-economic situation of the population - an ongoing crisis or a new reality? // RANEPА. URL: <https://www.ranepa.ru/images/News/2017-05/24-05-2017-insap-issledovanie.pdf> (access date: October 22, 2020).

2. On conducting an experiment to establish a special tax regime "Tax on professional income": Federal Law of 27.11.2018 No. 422-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2018. No. 49. Art. 7494 (Parts I-VI).

3. On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation in terms of the implementation of certain provisions of the main directions of the budgetary, tax and customs-tariff policy of the Russian Federation: bill No. 1022670-7 // System for ensuring legislative activity. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1022670-7> (access date: October 23, 2020).

4. The number of self-employed citizens in Georgia and in the world // Forbes. URL: <https://forbes.ge/news/4234/%D0%9Aolichestvo-samozanjatyh-grazhdan-v-%D0%93ruzii-i-v-mire> (access date: October 22, 2020).

5. Statistics and analytics // FTS. URL: <https://www.nalog.ru> (access date: October 22, 2020).

6. Ageeva O. FTS reported about -130 billion withdrawn from the shadow of self-employed income // RBK. URL: <https://www.rbc.ru/economics/28/08/2020/5f479f9a9a7947f30cef78b0> (access date: October 22, 2020).

7. Chuprakova E. G., Korotaeva O. A. On the issue of introducing a new tax for "Self-employed" citizens // Colloquium-journal. 2019. No. 12-10 (36). Pp. 71 -73.