

УДК 331.5.024.5

Устьянцева Варвара Андреевна

бакалавр направления подготовки
«Экономика»
Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
Челябинский филиал
Россия, Челябинск

ustyancevavarvara@mail.ru

Varvara A. Ustyantseva

bachelor of direction "Economy"
Russian academy of national economy and
public service under the President
of the Russian Federation
Chelyabinsk branch
Russia, Chelyabinsk

**НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД:
МИФЫ И ПРАВДА О САМОЗАНЯТЫХ¹**

Аннотация

С 2019 года в четырех регионах России введен налог на профессиональный доход, который направлен на узаконивание предпринимательской деятельности самозанятых граждан, снижение рисков всех участников экономических и правовых отношений, роста доходов как населения, так и государства. С 2020 года такой налог введен и в Челябинской области. В последние несколько лет государством предпринимаются различные меры по легализации деятельности самозанятых, однако, как показала практика уровень осведомленности граждан обо всех особенностях данного налогового режима остается довольно низким, поэтому целью исследования является детальный анализ всех особенностей режима налогообложения «Налог на профессиональный доход» и доведение до граждан всей информации.

Исследование проводилось в рамках межрегионального внутрикорпоративного конкурса грантов на проведение инициативных научных исследований студентов Курганского и Челябинского филиала РАНХиГС.

Ключевые слова:

самозанятые, налог на профессиональный доход

**PROFESSIONAL INCOME TAX: MYTHS AND
TRUTH ABOUT THE SELF-EMPLOYED**

Abstract

Since 2019, a tax on professional income has been introduced in four regions of Russia, which is aimed at legitimizing the entrepreneurial activity of self-employed citizens, reducing the risks of all participants in economic and legal relations, and increasing incomes of both the population and the state. Since 2020, such a tax has been introduced in the Chelyabinsk region. In the past few years, the state has been taking various measures to legalize the activities of the self-employed, however, as practice has shown, the level of awareness of citizens about all the features of this tax regime remains rather low, therefore the purpose of the study is a detailed analysis of all the features of the taxation regime "Tax on professional income" and citizens of all information.

The research was carried out within the framework of an interregional intracorporate competition of grants for conducting proactive scientific research of students of the Kurgan and Chelyabinsk branches of RANEPА.

Keywords:

self-employed, professional income tax

В настоящее время в экономике России проходит сложный этап преобразование самозанятости. Масштабы самозанятости значительны как в Российской Федерации, так и за рубежом. По данным социологического опроса, в России доля самозанятых в общей численности занятого населения составляет 22%,

¹ Научный руководитель: Хилинская Ирина Викторовна, доцент кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Челябинского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

при этом около 64% из них предпочитает работать в «тени» без регистрации своей деятельности, не уплачивая страховые взносы, ни налоги [1].

Однако, несмотря на введение налога на профессиональный доход, практика показывает, что граждане не испытывают большого доверия к данному налоговому режиму. Так, по данным Федеральной налоговой службы численность самозанятых граждан, представившие в налоговые органы уведомления об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическому лицу на 1 апреля 2019 года составила всего 3572 человек. Это, в первую очередь, связано с незнанием граждан о данном налоговом режиме, а также заблуждении в различных мифах о налоге и статусе самозанятых, например, что самозанятые не будут получать пенсии и медицинские услуги, не смогут стать самозанятыми, если уже официально работают и получить статус самозанятого затруднительно из-за сложной процедуры регистрации.

Актуальность исследования обусловлена низкой информированностью граждан об особенностях налогового режима, а также различными мифами о налоге и статусе самозанятых.

Цель исследования состоит в выявлении особенностей специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», раскрытие основных мифов о самозанятых, доведение этой информации до граждан и популяризация данного налогового режима.

В ходе проведения исследования ставились следующие задачи:

- 1) раскрыть сущность самозанятости как социально-экономического явления, масштабов его распространения;
- 2) систематизировать самозанятость по различным классификационным признакам;
- 3) провести анализ мер, предпринимаемых государством по легализации самозанятых и созданию благоприятных для их деятельности условий;
- 4) обобщить основные особенности налога на профессиональный доход;
- 5) раскрыть мифы о самозанятых и донести данную информацию до граждан.

Методы исследования. В работе применены статистический, аналитический и сравнительный методы. Изучена нормативно-правовая база, связанная с регулированием деятельности самозанятых. Из ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" выделены основные особенности данного налогового

режима. Проведен сравнительный анализ количества самозанятых, в общей численности занятого населения в России за 2006-2019г. Приведены и проанализированы некоторые мифы о самозанятых.

Результаты. В ходе проведенного исследования раскрыта сущность самозанятости как социально-экономического явления, масштабов его распространения, систематизирована самозанятость по различным классификационным признакам, проведен анализ мер, предпринимаемых государством по легализации самозанятых и созданию благоприятных для их деятельности условий, обобщены основные особенности налога на профессиональный доход, раскрыты мифы о самозанятых.

Выводы. Из проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1. Самозанятость представляет собой способ получения необходимого для жизни дохода в качестве вознаграждения за свой труд в отличие от наемной работы непосредственно от заказчика.

2. К самозанятым можно отнести граждан, которые получают доход самостоятельно, не являясь индивидуальными предпринимателями, лично оказывая без привлечения работников другому физическому лицу услуги для личных, домашних или иных нужд. Такие услуги могут быть связаны с репетиторской деятельностью; ведением домашнего хозяйства, уборкой жилых помещений; присмотром или уходом за детьми, больными лицами и другими гражданами, требующими регулярного ухода на основании заключения медучреждения.

3. Налогоплательщиками налога на профессиональный доход являются физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим.

4. От внедрения института самозанятости получают больше возможности как граждане, так и само государство.

При введение данного налогового режима государство получает следующие преимущества:

1) дополнительные налоговые поступления (причем эти поступления должны идти в бюджет субъектов Российской Федерации);

2) выход «из тени» нелегально работающих граждан, что повышает их социальную и гражданскую ответственность;

3) активизацию и развитие микро-бизнеса, который в перспективе может перерасти в малый и средний бизнес.

В свою очередь участники налогового режима освобождаются от подачи налоговой декларации и применения ККТ, уплаты страховых взносов, при этом хозяйственные операции самозанятого в рамках режима не облагаются НДС и НДФЛ. Есть возможность совмещать основную работу с дополнительным заработком. Можно работать в рамках одной профессии, заниматься смежными видами деятельности или даже открыть свое производство.

Обсуждение. Об объемах и масштабах теневой экономики в России уже довольно давно ведутся дискуссии, при этом постоянно приводятся совершенно разные оценки. Из доклада, представленного в июне Ассоциацией сертифицированных предпринимателей, видно, что ее размеры составили приблизительно 33 триллиона рублей. По данному показателю Россия занимает 4 место в мире [5]. По другим данным показатели несколько ниже, однако данная проблема все равно остается довольно ощутимой.

Большинство самозанятых граждан не желают регистрироваться в налоговых органах и легализировать свою деятельность, так как они не могут или не готовы платить налоговые отчисления со своего дохода и приобретать патент. Кроме того, многие граждане опасаются, что после легализации в отношении них возможно ужесточение законодательства.

По данным социологического исследования «Динамика «теневой» занятости работников» [6], за период с 2006 г. по 2019 г. наибольшая доля граждан, вовлеченных с различной интенсивностью в некриминальный «теневой» рынок труда наблюдалась в 2017 году и составляла 44,8% от общей численности или около 33 миллионов человек, которые в течение года не имели официальной работы или получали часть зарплаты «черным налом». В 2019г. наблюдается значительное снижение на 12,3% доли неофициально работающих или получающих «конверты» граждан. За предыдущие периоды наблюдаются следующие показатели: в 2006г. – 45,1%, в 2013г. – 44,5%, в 2016г. – 40,3%.

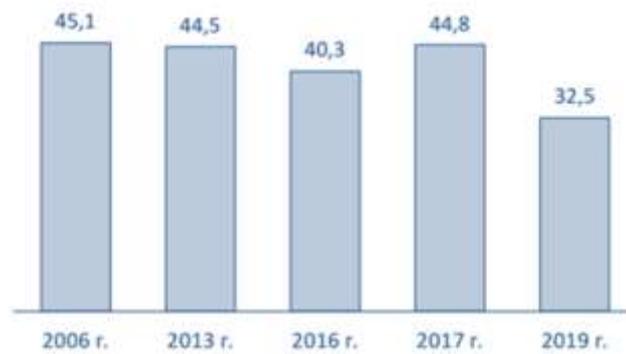


Рисунок 1 – Доля работников, занятых в различных формах на рынке труда неофициально в течение одного года (в % от общего количества занятого населения)

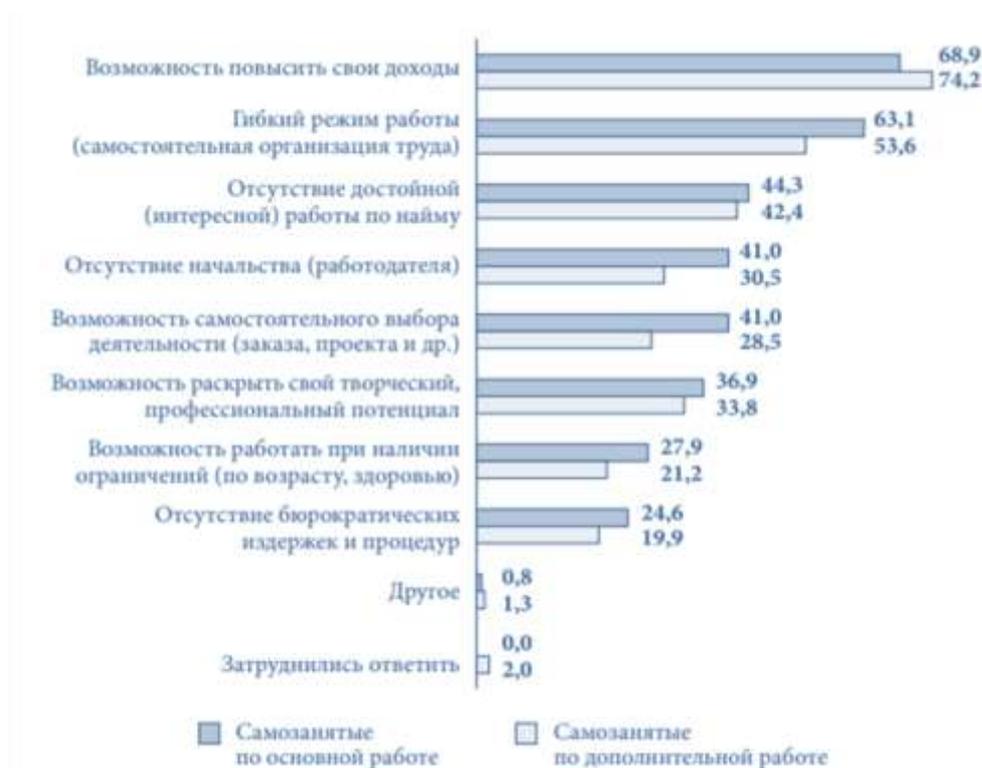
Основными причинами необходимости причинами легализации самозанятых для государства является следующее: потребность государства в дополнительных налоговых поступлениях в бюджеты и снижение нагрузки на федеральные и территориальные внебюджетные фонды. Также официальная регистрация самозанятых способствует расширению их предпринимательской деятельности, в связи с возможностью использования рекламы, кредитования и открытому поиску, и приглашению клиентов, без боязни санкций со стороны государства за ведение незаконной предпринимательской деятельности.

По данным социологического исследования «Отношение населения к самозанятым» [7], доля самозанятых в общей численности занятого населения составляет 22%. Из них по основной работе – 10% и по дополнительной работе – 12%. В численном представлении общее число самозанятых составляет 16–17 млн человек.

Специфика российской самозанятости связана с ее вынужденным характером. Результаты опроса показывают, что определяющим аргументом выбора гражданами самостоятельной занятости (независимо от ее юридического статуса – официальная или неофициальная) является возможность повышения своих доходов. Это справедливо по отношению и к самозанятым, для которых данная профессиональная деятельность является основным и единственным источником дохода, и к гражданам, которые являются самозанятыми по дополнительной работе.

При анализе характера причин распространенности самозанятости необходимо обратить внимание на позицию «отсутствие достойной (интересной) работы по найму». Значимая доля граждан среди самозанятых по основной и дополнительной

работе сообщила об этом: 44,3 и 42,4% соответственно, что указывает на наличие проблемы нехватки достойных рабочих мест в формальной экономике [4].



Источник: По данным социологического опроса 2019 г. – РАНХиГС.

Рисунок 2 – Основные причины распространения самозанятости на рынке труда, % по каждой выделенной категории

Учитывая масштабность, «теневой» и вынужденный характер самозанятости, неслучайно, что в Российской Федерации вопрос регулирования деятельности самостоятельно занятых граждан является актуальным и в течение ряда лет обсуждается на различных уровнях государственного управления.

В связи с этим 2019 году в отдельных регионах в тестовом режиме вводится налог для самозанятых граждан. С 1 января 2019 года вступил в силу новый Федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [2]. Данный эксперимент продлится 10 лет.

На законодательном уровне понятие «самозанятость» рассматривается в российском налоговом кодексе, однако в перечень профессий включены далеко не все сферы деятельности граждан, работающих «на себя». Направления деятельности, для которых присуждается статус самозанятости, обозначены в ст. 217 (п. 70) НК РФ [1]. Официальный сайт Пенсионного фонда России толкует данное

понятие следующим образом: «Самозанятое население – это индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокаты, арбитражные управляющие, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся частной практикой, и не являющиеся индивидуальными предпринимателями». Итак, самозанятость представляет собой способ получения необходимого для жизни дохода в качестве вознаграждения за свой труд в отличие от наемной работы непосредственно от заказчика [3]. К самозанятым можно отнести граждан, которые получают доход самостоятельно, не являясь индивидуальными предпринимателями, лично оказывая без привлечения работников другому физическому лицу услуги для личных, домашних или иных нужд. Такие услуги могут быть связаны с репетиторской деятельностью; ведением домашнего хозяйства, уборкой жилых помещений; присмотром или уходом за детьми, больными лицами и другими гражданами, требующими регулярного ухода на основании заключения медучреждения.

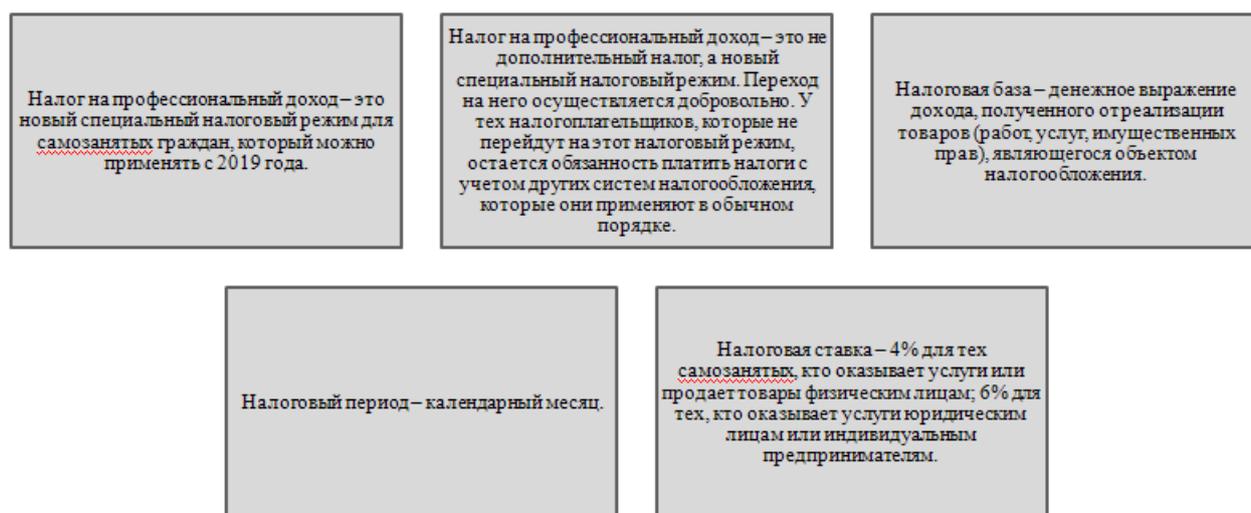


Рисунок 3 – Общие положения о налоге на профессиональный доход

По предложению Минфина, новая система налогообложения для самозанятых, если их доход варьируется в пределах от 2,4 до 10 млн руб. в год, будет представлена следующим образом: – 3% от заработка для тех, кто оказывает услуги физическим лицам; – 6% от заработка для тех, кто работает с компаниями и юридическими лицами. Налогообложение для самозанятых начинается с момента регистрации в налоговой системе. Ключевым плюсом можно назвать то, что при

уплате налогов нет единой фиксированной ставки, а налог должен быть уплачен лишь с тех доходов, которые прошли через его банковский счёт или карту.

Так как режим налогообложения «Налог на профессиональный доход» действует относительно недавно, то у граждан не было достаточно времени разобраться во всех нюансах налогообложения, поэтому рассмотрим основные мифы об этом налоге.

Таблица 1 – Мифы и правда о самозанятых

Мифы	Правда
1. Налог на профессиональный доход — это дополнительный налог	1. Налог на профессиональный доход – это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим.
2. Для регистрации нужно посетить налоговую.	2. Простая онлайн-регистрация в качестве налогоплательщика без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг
3. Самозанятость = ИП	3. Осуществление деятельности без регистрации как индивидуального предпринимателя, при этом юридический статус у самозанятых такой же как и статус индивидуального предпринимателя, в связи с этим самозанятые граждане могут свободно использовать все виды рекламы, без последствий быть привлеченными за ведение незаконной предпринимательской деятельности.
4. О доходах надо отчитываться в налоговой, чтобы работать придется покупать онлайн-кассу	4. Осуществление деятельности без отчетности и кассы, чек формируется в приложении, все расчеты и оплата налога, также производятся через мобильное приложение
5. ИП-самозанятый должен платить страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование	5. Отсутствует обязанность выплачивать фиксированные взносы на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке
6. Если заключить договор с самозанятым, фирме все равно придется платить за него взносы и НДФЛ	6. Выгодная налоговая ставка 4 % при расчете с физическими лицами и 6 % – с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Других обязательных платежей нет.
7. Самозанятый может заниматься только одним видом деятельности	7. Возможность заниматься разной деятельностью. Но нужно учитывать ограничения для самозанятых.
8. Не будет пенсии и медицинских услуг	8. Пенсия назначается не зависимо от того, выплачиваются ли взносы в Пенсионный фонд. Медицинские услуги оказывают всем, независимо от категории граждан: и самозанятым, и ИП, и работающим по трудовому договору, и безработным.
9. Самозанятые могут работать только дома.	9. Самозанятые сами могут выбрать место, где им будет удобнее работать, можно работать из дома, удаленно, арендовать офис. Также они имеют свободный график работы. Граждане могут сами рассчитывать в какое время и дни они будут работать, а в какие отдыхать и уходить в отпуск.
10. Нельзя стать самозанятым, если уже работаешь официально. Нельзя стать самозанятым, если уже работаешь официально.	10. Возможность совмещения с работой по трудовому договору, при этом зарплата по трудовому договору не учитывается при расчете налога, а трудовой стаж по месту работы не прерывается

11. Этот налог введен только для того, чтобы выманить тех, кто работает в тени и заставить их платить по полной	11. Цель налога - уменьшение налоговой нагрузки на граждан и ИП.
12. Отсутствие какой-либо поддержки со стороны государства.	12. В связи с пандемией осуществляется предоставление самозанятым субсидии в размере налога, уплаченного за 2019 год. Возврат налога осуществляется в виде субсидии в беззаявительном порядке на банковские карты, привязанные в мобильном приложении «Мой налог» или в Личном кабинете «Мой налог». Также в связи с COVID-19 в 2020 году осуществляется предоставление «налогового капитала» (вычета) в сумме 1 МРОТ (12 130 руб.)

Из всего выше сказанного можно выделить основные достоинства и недостатки нового специального налогового режима для самозанятых. К достоинствам можно отнести:

1. Простая онлайн-регистрация в качестве налогоплательщика.
2. Осуществление деятельности без регистрации как индивидуального предпринимателя, при этом юридический статус у самозанятых такой же как и статус индивидуального предпринимателя, в связи с этим самозанятые граждане могут свободно использовать все виды рекламы, без последствий быть привлеченными за ведение незаконной предпринимательской деятельности.
3. Осуществление деятельности без отчетности и кассы, чек формируется в приложении, все расчеты и оплата налога, также производятся через мобильное приложение.
4. Отсутствует обязанность выплачивать фиксированные взносы на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.
5. Выгодная налоговая ставка 4 % при расчете с физическими лицами и 6 % – с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Других обязательных платежей нет.
6. Возможность совмещения с работой по трудовому договору, при этом зарплата по трудовому договору не учитывается при расчете налога, а трудовой стаж по месту работы не прерывается.
7. Свободный график работы. Граждане могут сами рассчитывать в какое время и дни они будут работать, а в какие отдыхать и уходить в отпуск.

8. В связи с пандемией осуществляется предоставление самозанятым субсидии в размере налога, уплаченного за 2019 год. Возврат налога осуществляется в виде субсидии в беззаявительном порядке на банковские карты, привязанные в мобильном приложении «Мой налог» или в Личном кабинете «Мой налог».

Также в связи с COVID-19 в 2020 году осуществляется предоставление «налогового капитала» (вычета) в сумме 1 МРОТ (12 130 руб.).

Недостатки нового специального налогового режима для самозанятых:

1. Ограниченность сроков применения данного налогового режима, он будет действовать до конца 2028 года.

2. Ограничение по сумме дохода, который не должен превышать 2,4 млн рублей в год, при этом месячного ограничения не установлено. При превышении лимита доходов налогоплательщик автоматически переводится на другой режим налогообложения, такой как ОСН, УСН.

3. Установлен запрет на реализацию подакцизных товаров и товаров со специальной маркировкой. Этот недостаток является актуальным в связи с постоянным расширением ассортимента маркированной продукции;

4. Установлен запрет на найм сотрудников.

5. При нарушении порядка или сроков передачи в налоговые органы данных о произведенных расчетах начисляется штраф в размере 20% от суммы налога, неправильно или несвоевременно уплаченного, при этом, если в течение полугода с момента первого правонарушения произойдет рецидив, и налогоплательщик еще раз нарушит порядок и сроки передачи данных, то размер штрафа будет равен доходу, полученному налогоплательщиком с нарушениями.

6. Риск, связанный с получением оплаты предоставленной услуги или произведенные работы. Так как есть шанс попасть на недобросовестного клиента;

7. Ответственность за свое здоровье и безопасность при предоставлении услуг или производстве работ лежит в полном объеме на самом самозанятом.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020)// Официальный интернет- портал правовой информации Государственная система правовой информации. Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/> Дата обращения (18.09.2020).

2. Федеральный закон № 422-ФЗ от 27.11.2018 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» от 27.11.2018 № 422-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения: 18.09.2020).

3. А.Ю. Каминова, Д. Г. Захарьева Анализ введения в РФ нового налогового режима для самозанятых граждан // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vvedeniya-v-rf-novogo-nalogoovogo-rezhima-dlya-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 18.09.2020).

4. Покида Андрей Николаевич, Зыбуновская Наталья Владимировна РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН // Вопросы государственного и муниципального управления. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-deyatelnosti-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 18.09.2020).

5. ПРОКОФЬЕВА А.С., ГРЕНАДЕРОВА М.В. НАЛОГИ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ // РЕСУРСНАЯ ЭКОНОМИКА В КОНТЕКСТЕ СОВРЕМЕННЫХ ТЕНДЕНЦИЙ ГЛОБАЛИЗАЦИИ Материалы международной научно-практической конференции. Издательский дом СВФУ, 2019. - С. 575-580.

6. Социологическое исследование «Динамика «теневой» занятости работников» Научно-исследовательского центра социально-политического мониторинга ИОН РАНХиГС, проведенное с 15 по 23 июня 2017 года

7. Социологическое исследование «ОТНОШЕНИЕ НАСЕЛЕНИЯ К САМОЗАНЯТЫМ» Научно-исследовательского центра социально-политического мониторинга ИОН РАНХиГС, проведенное с 15 по 23 июня 2017 года