

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО  
ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ**  
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Уральский институт управления

Факультет права и безопасности  
Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция  
Образовательная программа: Правовое обеспечение государственной и муниципальной службы.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
(Бакалаврская работа)

«Правовое регулирование налога на профессиональный доход налогоплательщиков в Российской Федерации»

**Автор:**

Обучающийся группы Ю-0441

Очной формы обучения

 /Лиханов А.С

**Руководитель:**

Доцент кафедры правового

обеспечения государственного

Управления и национальной

безопасности

Кандидат экономических наук

 /Бочков П.В

г. Екатеринбург, 2021 г.

## Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты налога на профессиональную деятельность в Российской Федерации.....	7
1.1 Понятие и сущность налога на профессиональную деятельность.....	7
1.2 Современный подход к пониманию института самозанятости и анализ организационно-правовых основ деятельности органов власти .....	10
1.3 Опыт зарубежных стран в формировании налога на профессиональную деятельность.....	13
Глава 2. Правовые аспекты налога на профессиональную деятельности в Российской Федерации .....	16
2.1 Порядок учета самозанятых граждан в Российской Федерации.....	16
2.2 Основные виды профессиональной деятельности в Российской Федерации и порядок уплаты налога .....	18
2.3 Правовой анализ налога на профессиональный доход с другими разновидностями специальных налоговых режимов .....	20
Глава 3. Правовые рекомендации по совершенствованию института самозанятости в Российской Федерации .....	25
3.1 Обзор материала судебной практики по вопросу налога на профессиональный доход.....	25
3.2. Правовые меры поддержки самозанятых в Российской Федерации	30
3.3 Предлагаемые меры для дальнейшего улучшения института самозанятых.....	32
Заключение .....	35
Библиографический список: .....	38
Приложение 1 .....	45

## Введение

**Актуальность темы исследования.** В России с каждым годом увеличивается число самозанятых граждан, однако большая часть из них никогда не были индивидуальными предпринимателями, а некоторые вообще не участвовали в экономике и не платили налогов<sup>1</sup>. Проблема в сфере такой занятости заключается в том, что значительная часть самозанятых граждан не платит налогов со своего заработка, что в свою очередь отражается на доходной части бюджетной системы<sup>23</sup>.

Термин «самозанятое лицо» давно вошел в обиход, однако законодательство не дает его единого определения<sup>4</sup>.

Законодатель исходит из того, что самозанятые граждане осуществляют свою трудовую деятельность на свой страх и риск, во многом их занятость (как её начало, так и прекращение) зависит от их собственной воли<sup>5</sup>.

Понятие самозанятого лица также приведено в п. 3.18 ГОСТ 12.0.0042015<sup>6</sup>. «Самозанятое лицо» – это человек, самостоятельно занятый трудом по оказанию услуг в рамках договоров гражданско-правового характера, в том числе в форме

<sup>1</sup> Юлия Кривошапка. Платежи ушли в смартфон. Через приложение для самозанятых "Мой налог" пробито 20 миллионов чеков // Российская газета - Федеральный выпуск № 206(7964)

<sup>2</sup> Юшкова О.О. Новые правила налогообложения микробизнеса должны способствовать росту налоговых поступлений // Инновации и инвестиции. 2017. № 12. С. 33 — 36

<sup>3</sup> Малис Н.И. Новые правила налогообложения микробизнеса должны способствовать росту налоговых поступлений // Налоги и финансы. 2017. № 4. С. 40—46.

<sup>4</sup> 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: 31.05.2020).

<sup>5</sup> Бурак Александр Вячеславович К вопросу о понятии «Самозанятые граждане» // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2016. №4 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-samozanyatyeh-grazhdane> (дата обращения: 31.05.2020)

<sup>6</sup> "ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения" (вместе с "Программами обучения безопасности труда") (введен в действие Приказом Росстандарта от 09.06.2016 N 600-ст) // М.: Стандартинформ, 2016, "Администратор образования", N 24, декабрь, 2016 (начало), "Администратор образования", N 1, январь, 2017 (окончание), "Официальные документы в образовании", N 36, декабрь, 2016, "Охрана труда и социальное страхование", N 1, 2017 (публикуется без приложений)

индивидуального предпринимательства. Однако, данное определение не является исчерпывающим и раскрывающим суть существования такой категории граждан.

Наличие пробелов в правовом регулировании подведомственности споров с участием самозанятых граждан является актуальной проблемой. В связи с переходом индивидуальных предпринимателей на самозанятых, число последних будет расти с большим темпом и законодателю необходимо создать условия для реализации права на судебную защиту. Неопределенность в этом вопросе приводит к нарушению конституционных прав как самих самозанятых, так и их контрагентов.

К тому же, лояльность регулирования перехода граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность, на самозанятых, не стимулирует последних становиться на учет в ИФНС.

Следовательно, проблема правовой специфики деятельности налогового органа при осуществлении контроля за самозанятыми является актуальной.

**Степень разработанности темы.** Самозанятые – современная категория трудящихся, которая присутствует как в России, так и за рубежом. Всё большее значение начинает предаваться отраслям деятельности, связанным с неполной занятостью, ненормированным рабочим графиком и отсутствием определенной привязки к помещению (постоянному месту работы). Нынешняя тенденция рынка труда направлена на мобильных сотрудников и снижение зависимости последних от работодателя. Такая форма занятости трудно поддается контролю государства, поскольку не отражается в официальных документах, формируя собой «теневую» занятость<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> 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: 31.05.2020).

Федеральная налоговая служба считает крайне важным побуждение граждан к соблюдению налогового законодательства в части уплаты налогов и постановки налогоплательщиков на учёт. Это происходит за счёт реализации мер, направленных на повышение грамотности населения в части информирования их о своих правах и налоговых обязанностях. Как следствие, поступления в бюджет повышаются, а расходы на проведение налоговых проверок – сокращаются<sup>8</sup>.

На данный момент законодательству недостает правовой определённости понятию «самозанятость», критериев идентификации, четкого выделения прав и обязанностей такой категории трудящихся, а также правового регулирования подведомственности споров.

**Объект исследования.** Объектом работы является категория самозанятых как относительно новое явление в Российской экономической и налоговой системах

**Предмет исследования.** Особенности правового регулирования деятельности самозанятых с точки зрения налогового контролирующего органа, правовая специфика и особенности.

**Цель исследования.** Направление цели исследования – теоретическое, нежели практическое. Целью настоящей работы ставится обзор в деятельности налогового органа при осуществлении контроля за самозанятыми, сравнение с зарубежным аналогичным опытом и проектирование возможных путей решения выявленных проблем и недоработок в законодательстве.

**Задачи исследования:**

- Обзор литературы по исследуемому вопросу.
- Рассмотрение различных точек зрения и обоснование собственной позиции.

---

<sup>8</sup> Екатерина Андреевна Чебанова АКТУАЛЬНЫЕ ПРАВОВЫЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕННОГО СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД» // Закон и право. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-pravovye-i-prakticheskie-voprosy-vnedrennogo-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyy-dohod> (дата обращения: 31.05.2020)

- Анализ организационно-правовых нормативных актов, регулирующих деятельность контролируемых органов.
- Оценка результатов исследования.
- Анализ опыта практик зарубежных стран.

**Практическая значимость исследования.** Разработка модели государственных мер для улучшения работоспособности налогового органа при взаимодействии с самозанятыми гражданами.

## Глава 1. Теоретические аспекты налога на профессиональную деятельность в Российской Федерации

### 1.1 Понятие и сущность налога на профессиональную деятельность

На сегодняшний день, проблема, связанная с налогообложением самозанятых лиц, является весьма актуальной. Государство, проводя политику по выведению трудоспособного населения из теневого сектора экономики, предпринимает попытки на законодательном уровне закрепить и регламентировать деятельность самозанятых граждан. Были приняты нормативно-правовые акты, в которых законодатель легализует и регламентирует деятельность самозанятых.

Основным документом, регулирующим деятельность самозанятых граждан, уплачивающих налог на профессиональный доход, является Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ<sup>9</sup> (далее – Федеральный закон № 422). Изначально проект федерального закона был под номером ФЗ № 551845-7<sup>10</sup> и распространялся лишь на Москву, в Московскую и Калужскую области, а также в Республику Татарстан, но с принятием Федерального закона от 15 декабря 2019 г. N 428-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значе-

---

<sup>9</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"/Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) 27 ноября 2018 г./ "Российская газета" от 30 ноября 2018 г. N 270/ Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2018 г. N 49 (часть I) ст. 7494.

<sup>10</sup>Проект Федерального закона N 551845-7 "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)" (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 21.09.2018) // URL: <http://sozd.parlament.gov.ru/> по состоянию на 21.09.2018

ния Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)"<sup>11</sup>, и в последующих дополнениях, Федеральный закон № 422 стал распространяться на всю территорию Российской Федерации.

Федеральный закон № 422 представляет собой эксперимент, который проводится до 31 декабря 2028 года включительно. В связи с тем, что в России по разным данным насчитывается около 20 миллионов самозанятых граждан<sup>12</sup>, было принято решение о проведении эксперимента, который позволил бы таким лицам выйти из сектора «теневого», легализовав свою деятельность уплатой налога на профессиональный доход.

Самозанятыми, то есть лицами, подпадающими под специальный налоговый режим, по смыслу закона (ч. 1 ст. 2), признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент. То есть, это лица, которые занимаются своей профессиональной деятельностью на территории субъекта, установленного законом. Законом также предусмотрены ограничения для таких лиц. Они не могут осуществлять реализацию подакцизных товаров, заниматься добычей полезных ископаемых, и т.д.

Сущность самозанятости заключается в том, что человек сам находит себе оплачиваемую работу для удовлетворения своих личных потребностей. Вознаграждение получает за материальный результат своего труда или за оказанные услуги, выполненные работы. Например, это может быть пошивка одежды на дому, преподавание, уборка помещений и т.д. Основным направлением деятельности самозанятых является сфера потребительных товаров, услуг, работ.

---

<sup>11</sup> Федеральный закон от 15.12.2019 N 428-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "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)"

<sup>12</sup> Бурлак Александр Вячеславович К вопросу о понятии «Самозанятые граждане» // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2016. №4 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-samozanyatyie-grazhdane> (дата обращения: 31.05.2020)



Объектом налогообложения, согласно статье 6 Федеральному закону № 422, признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Важно отметить, что самозанятые не могут осуществлять реализацию подакцизных товаров, заниматься добычей полезных ископаемых. Не признаются в качестве доходов – доходы, получаемые от трудовых отношений, купли-продажи имущества, от частной нотариальной и адвокатской практик и т.д.

Налоговой базой, в соответствии со статьей 8 Федерального закона № 422, представляет собой денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения и определяется отдельно по конкретным видам доходов, в отношении которых законодатель устанавливает налоговые ставки.

Также, законом определена максимальная годовая величина дохода. За календарный год доходы лица должны быть менее 2 млн. 400 тыс. рублей.

Налоговым периодом, в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 422, является один календарный месяц. Первым таким периодом для лица, только что вставшего на учет как самозанятое лицо, является период времени с момента постановки на учет до конца следующего месяца. Если лицо снимается с учета, то последним таким периодом признается период времени с начала соответствующего календарного месяца до момента снятия с учета.

Налоговые ставки в этом налоговом режиме могут быть двух видов: 4% в случаях, когда товары (работы, услуги) реализуются в интересах физических лиц, и 6%, когда реализация происходит в интересах индивидуальных предпринимателей при ведении предпринимательской деятельности, а также юридических лиц.

## 1.2 Современный подход к пониманию института самозанятости и анализ организационно-правовых основ деятельности органов власти

Трансформация экономической и социально-политической жизни страны обусловила появление ряда новых явлений в сфере занятости населения, а в первую очередь, к самозанятости. Отдельные формы самостоятельной занятости существовали в России и ранее, однако, в процессе перехода к рыночным отношениям, состав, масштабы, характер занятости и ее роль в экономике изменились. Самозанятость стала рассматриваться как самостоятельный сегмент рынка труда, требующий законодательного регулирования.<sup>13</sup>

В соответствии с рекомендациями 19-й Международной конференции статистиков труда<sup>14</sup> «при учете занятости самозанятых большое значение имеет основное предполагаемое назначение произведенной ими продукции: для рыночной цели (сбыт) или для собственного использования. Иными словами, должна иметь место какая-то торговая операция или сделка. Для этого важно определить, предназначалась первоначально продукция преимущественно для использования семьей или другими лицами (т.е. ориентирована на рынок)». Следовательно, самозанятость – это рыночная форма деятельности. Особенность самозанятости состоит в том, что работодатель и работник здесь совмещаются в одном лице.

Несмотря на все национальные контексты и различия, Р. Педерсини и Д. Колетто выделяют пять основных категорий самозанятости:

1. предприниматели, которые ведут свой бизнес с помощью сотрудников;

<sup>13</sup>А.Н. Покида, Н.В. Зыбуновская. Самозанятость на современном рынке труда. Социально-трудовые исследования. 2019;36(3)

<sup>14</sup> Рекомендации по применению в статистической практике методологических положений по измерению трудовой деятельности, занятости и недоиспользованной рабочей силы с учетом резолюции 19-й Международной конференции статистиков труда (МКСТ)

2. традиционные «свободные профессионалы», которые для того, чтобы работать по профессии, должны соответствовать особым требованиям, соблюдать правила и обязательные кодексы и часто сдают экзамены для включения в публичные реестры. Они могут нанимать работников, но, за некоторыми исключениями, обычно выполняют свою деятельность самостоятельно или совместно с другими специалистами и с помощью ограниченного числа работников, если таковые имеются;

3. ремесленники, торговцы и фермеры, которые представляют традиционные формы самозанятости. Эти работающие не по найму работники часто трудятся с членами своей семьи и, возможно, с небольшим числом работников;

4. работающие не по найму рабочие в квалифицированных, но нерегулируемых профессиях, иногда называемых «новыми профессионалами»;

5. самозанятые работники в неквалифицированных профессиях, которые ведут свой бизнес без помощи работников, но иногда им могут помогать члены семьи.

Большая численность лиц, подпадающих под категорию самозанятых граждан, требует внимания и контроля со стороны органов государственной власти. Говоря об организационно-правовых основах деятельности органов власти, в первую очередь, следует рассмотреть деятельность Федеральной налоговой службы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 30 НК РФ налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной

власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. В соответствии со статьей 2 Закона РФ от 21.03.1991 N 943-1 "О налоговых органах РФ"<sup>15</sup> единая централизованная система налоговых органов состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальных органов.

ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам. В соответствии с пунктом 2 Положения ФНС России находится в ведении Минфина России<sup>16</sup>. Методы осуществления налогового контроля в отношении самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей определены статьями 31, 82, 89, 90-92, 93.1, 94 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 4 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506, ФНС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями. Служба и ее территориальные органы – управления Службы по субъектам РФ, межрегиональные инспекции

---

<sup>15</sup> Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 09.11.2020) "О налоговых органах Российской Федерации"

<sup>16</sup> Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 28.01.2021) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"

Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня (далее – налоговые органы) – составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Сформированная структура налоговых органов в совокупности с накопленным опытом взаимодействия с индивидуальными предпринимателями, а также введенной системой электронного «общения» налоговых органов и самозанятых должны способствовать эффективной реализации проекта.

### **1.3 Опыт зарубежных стран в формировании налога на профессиональную деятельность**

В странах, которые заинтересованы в развитии института самозанятости, формируются специальные программы поддержки для лиц, способных проявить себя в бизнес сфере.

Первые программы поддержки и развития появились ближе к концу 20 века в Европе. Основной целью таких программ было желание государств снизить уровень безработицы путем технического и финансового стимулирования безработных граждан для создания своего бизнеса. Им предоставлялись различные льготы и гарантии, консультации и практические занятия. То есть, государство было заинтересовано в поддержке малого бизнеса. Из конкретных принимаемых мер можно выделить следующие: страхование на случай безработицы, обучение ведения предпринимательства, выгодное кредитование и т.д.

В соответствии с данными Международной организации труда, к ноябрю 2019 года количество самозанятых в целом по миру составляло 33,7% от общего числа работающих<sup>17</sup>. В связи с тем, что количество превышает одну треть от всех

---

<sup>17</sup> 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: 31.05.2020).

занятых, государствами принимаются различные меры, стимулирующие самозанятых выходить «из тени», уплачивать налоги, а для налоговых органов разрабатываются соответствующие меры для облегчения работы с данной категорией граждан. Именно количественная составляющая заставляет рассматривать временной промежуток развития института самозанятых начиная с начала 21 века.

В ряде зарубежных стран для самозанятых предусмотрена отдельная система налогообложения. В США такой налог называется self-employment tax<sup>18</sup>, он включает платежи в систему социального страхования и здравоохранения, которые составляют 15,3%. Однако, существует минимальный уровень дохода, который не облагается налогом. В России, в соответствии с Федеральным законом № 422, страховые взносы для самозанятых не являются обязательными, но могут уплачиваться по их желанию. В Великобритании так же, как и в США, подходящая система налогообложения, включающая в себя страховые взносы, а ставки зависят от размера доходов гражданина.

В Германии нужно получить в налоговой инспекции идентификационный налоговый номер – IdNr. В заявлении указывается предполагаемый доход, вид деятельности, образование и т.д. Сама процедура регистрации занимает 3 недели. Налог зависит от годового дохода – чем больше заработал, тем больше налог. Есть ограничение: если заработок меньше 8000 евро, то налог не взимается. Также присутствуют дополнительные налоги: 2-3% от дохода, если гражданин вступил в одну из религиозных общин и 7,7% дохода взимается за медицинское страхование. Отчёт сдается за прошлый год до 31 июля.

В Австралии нужно получить Tax File Number после заполнения соответствующей анкеты. Срок регистрации занимает до 30 дней. Размер налога прогрессивный, но также включает еще 2 дополнительных процента на медицинское страхование. Декларация сдается раз в год до 30 июня, в том числе и через телекоммуникационную сеть Интернет.

---

<sup>18</sup> Частный предприниматель: налог на самозанятых. Sole Proprietor: Self-Employment Tax. URL: <http://sol-ven.pro/sole-proprietor-self-employment-tax/>

Наибольший интерес в плане зарубежного опыта, по мнению экспертов, представляют страны постсоветского пространства. Так, в Беларуси существует единая ставка налога для лиц, которые не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, однако осуществляют различную деятельность, подпадающую под предпринимательскую. Размер ставок определяется видом и местом ведения деятельности. В Республике Казахстан введён Единый совокупный платеж на самозанятых<sup>19</sup>, он заменяет собой следующие виды платежей: индивидуальный подоходный налог, платежи в фонды социального, социально-медицинского страхования и пенсионные выплаты. Размер налога также зависит от места нахождения налогоплательщика и составляет однократный размер месячного расчетного показателя.

В России же, четырёх или шестипроцентный налог на самозанятого не включает пенсионные платежи, страховые взносы. Однако, государством предусмотрено, что самозанятые вправе обращаться за бесплатной медицинской помощью и получать минимальный размер пенсии.

Как показал проведенный анализ зарубежного опыта, основной задачей государства является создание с помощью тщательно разработанной и экономически обоснованной нормативно-правовой базы привлекательных условий, стимулирующих самозанятых лиц к переводу деятельности в легальную сферу, что позволит увеличить доходы бюджетной системы Российской Федерации и повысить уровень занятости и благосостояния населения.

---

<sup>19</sup> Единый совокупный платеж - кто платит, размер, срок и порядок уплаты. URL: <http://egov.kz/cms/ru/articles/edinyiplatezh>

## Глава 2. Правовые аспекты налога на профессиональную деятельность в Российской Федерации

### 2.1 Порядок учета самозанятых граждан в Российской Федерации

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и оказывающие услуги физическим лицам для личных, домашних или иных подобных нужд без привлечения наемных работников, подлежат постановке на учет в налоговых органах на основании соответствующих уведомлений. Форма уведомления для "самозанятых" граждан утверждена приказом ФНС России и зарегистрирована в Минюсте России.

Постановка на учет "самозанятых" граждан осуществляется по месту жительства физического лица (месту пребывания - при отсутствии у места жительства на территории Российской Федерации). При этом уведомление о деятельности по оказанию данных услуг может быть представлено физическим лицом в любой налоговый орган, обслуживающий физических лиц, по своему выбору.

При постановке или снятии с учета физического лица уведомление не выдается. Вместе с тем, по просьбе физического лица на представленной им копии уведомления может проставляться отметка о приеме уведомления.<sup>20</sup>

Перейти на новый налоговый режим могут физические лица и индивидуальные предприниматели, подпадающие под условия применения НПД.

Физические лица, индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учёт в налоговом органе в качестве налогоплательщика. Постановка на учёт в налоговом органе гражданина Российской Федерации в качестве налогоплательщика осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учёт,

<sup>20</sup> <Информация> ФНС России "О постановке на учет самозанятых граждан"



паспорта гражданина Российской Федерации и фотографии физического лица. Зарегистрироваться можно несколькими способами:

- 1 Через мобильное приложение «Мой налог».
- 2 Через личный кабинет плательщика налога на профессиональный доход на сайте ФНС России.
- 3 Через кредитную организацию (уполномоченные банки). В случае ведения деятельности на территориях нескольких субъектов Российской Федерации для целей применения специального налогового режима физическое лицо самостоятельно выбирает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведётся деятельность, и вправе изменять место ведения деятельности не чаще одного раза в календарный год.

Если до перехода на специальный режим налогоплательщик применял иной специальный налоговый режим, то он обязан в течение одного месяца со дня постановки на учёт в качестве плательщика налога на профессиональный доход направить в налоговый орган по месту жительства (месту ведения деятельности) уведомление о прекращении применения той системы налогообложения, которую он применял. Размер подлежащего уплате налога рассчитывается полностью автоматически. Денежные средства можно принимать от клиентов в любом виде – на карту, счёт в банке, наличными и т. п. От налогоплательщика требуется только формирование чека по каждому поступлению от того вида деятельности, который облагается налогом на профессиональный доход. При этом следует отметить, что федеральный закон не содержит порядка заключения договоров с клиентами.

Простота регистрации в качестве плательщика НПД является положительным моментом, как и тот факт, что взаимодействие с налоговой инспекцией происходит в упрощенном электронном формате.

## 2.2 Основные виды профессиональной деятельности в Российской Федерации и порядок уплаты налога

Федеральная налоговая служба, сославшись на п. 70 ст. 217 НК РФ, разъяснила, какие виды услуг могут быть оказаны самозанятыми гражданами: присмотр и уход за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; репетиторство; уборка жилых помещений, ведение домашнего хозяйства. Законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Помимо приведенных в НК видов деятельности, в настоящий момент на территории РФ самозанятые лица оказывают услуги по фотографированию, ремонту электронной бытовой техники, ремонту бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря, организации и проведению обрядов (свадеб, юбилеев), маникюру и педикюру на дому, стрижке овец, выпасу скота, организации и проведению экскурсий гидами и экскурсоводами и др.

Указанный законодателем перечень видов деятельности не является исчерпывающим и ориентирован на региональное урегулирование деятельности данных субъектов гражданских правоотношений. С экономической точки зрения виды услуг, самостоятельно оказываемых физическими лицами за плату, изменяются в зависимости от субъекта РФ. Так, в одних субъектах превалирует деятельность, связанная с сельским хозяйством, в других, напротив, ее процент мал. Однако отдельный законодательный акт субъекта, направленный на регулирование этой деятельности, выступает лишним звеном в цепочке взаимоотношений самозанятых лиц и налоговых органов. Лицо, намеренное осуществлять деятельность в качестве самозанятого, должно ознакомиться с соответствующими актами субъекта РФ.

Что касается порядка уплаты налога, то сумму НПД вычисляют налоговые органы на основании данных о величине профессионального дохода, полученного самозанятым гражданином в течение месяца. Такие данные гражданин обязан сообщить в ИФНС. Для этого ему нужно указать в приложении «Мой налог» сумму поступивших денежных средств и отправителя (физическое или юридическое лицо), а также форму поступления: наличный или безналичный расчет. Затем нужно сформировать чек и передать его покупателю в электронном или бумажном виде. Срок, отведенный для передачи чека, зависит от формы оплаты. Если это наличные или электронные средства платежа, то чек нужно направить сразу после расчета. Чеки формируются в приложении «Мой налог», поэтому покупать ККТ самозанятому гражданину не нужно.

В случае, когда оплату от клиента принимает не сам самозанятый гражданин, а его посредник, который применяет при этом ККТ, отображать данные о доходах в приложении «Мой налог» не нужно — их туда заносят инспекторы. Обязанность по передаче чека покупателю тоже отсутствует.

Если самозанятый гражданин не хочет собственноручно заносить данные о своей выручке в приложение «Мой налог», он может поручить это банку, либо оператору электронной площадки.

По окончании месяца инспекторы вычисляют сумму НПД, и не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим, сообщают ее гражданину. Перечислить эту сумму в бюджет налогоплательщик должен не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим. Если сумма к уплате менее 100 руб., то ее плюсуют к налогу за будущий месяц. Переплату можно вернуть или зачесть в счет будущих периодов.

В случае, если плательщик НПД не передаст сведения о полученной им выручке, или сделает это несвоевременно, то ему грозит штраф в размере 20% от суммы такой выручки. При повторном нарушении, допущенном в течение

шести месяцев после первого, размер штрафа возрастет до 100% суммы выручки<sup>21</sup>.

### **2.3 Правовой анализ налога на профессиональный доход с другими разновидностями специальных налоговых режимов**

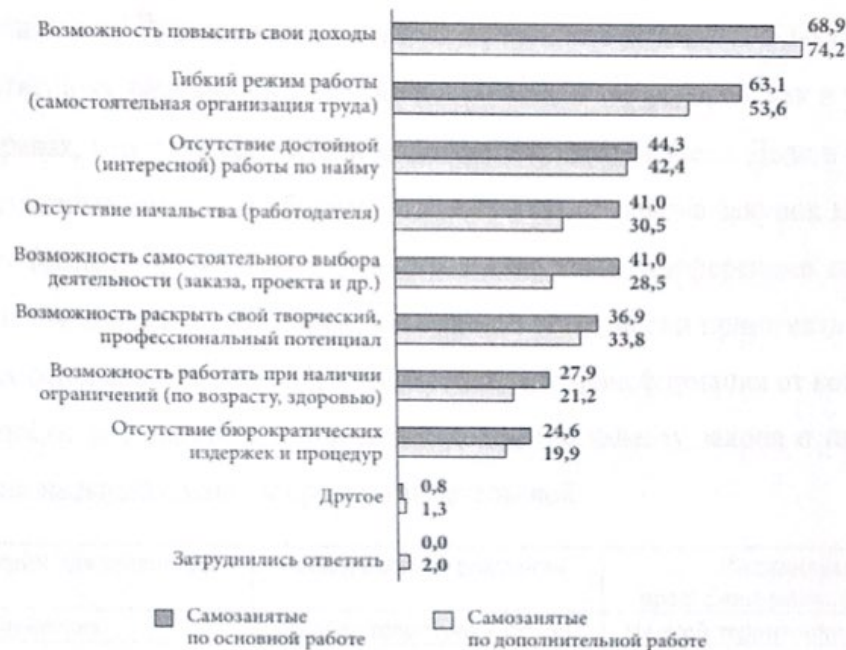
По данным социологического опроса РАНХиГС за 2019 год<sup>22</sup>, по мнению каждого второго опрошенного, нынешняя фискальная политика в стране является несправедливой. Эксперты отмечают, что отличительной особенностью Российской категории самозанятых является то, что они вынужденно занимаются такой деятельностью, в основном с целью повышения личного дохода. Это приводит к мнению о том, что даже низкая налоговая нагрузка и удобство использования не подтолкнёт самозанятых к выходу из «тени», что в свою очередь повысит нагрузку на налоговые органы с целью принудительной постановки таких граждан на учёт.

---

<sup>21</sup> Ст. 129.13 Налогового Кодекса Российской Федерации

<sup>22</sup> Соцопрос РАНХиГС: в России около 17 млн самозанятых – четверть от работающего населения. // © РАНХиГС  
URL: <https://www.ranepa.ru/sciencehelp/news/socopros-ranhigs-v-rossii-okolo-17-mln-samozanyatyh-chetvert-ot-rabotayushhego-naseleniya-2/>

### Основные причины распространённости самозанятости на рынке труда, % по каждой выделенной категории



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

Рисунок 1 – Социопрос РАНХиГС

В то же время, отсутствие необходимости уплаты страховых взносов является положительным моментом, так как, согласно исследованию<sup>23</sup>, в обществе сформировалось недоверчивое отношение к пенсионной системе в России. По их мнению, легальный заработок с обязательными страховыми отчислениями не является гарантией получения достойной пенсии в будущем. Согласно опросу, количество респондентов, согласных тем, что «белая» зарплата является гарантией достойной пенсии в будущем сократилась с 52,4% до 40,3% за три года.

Тенденция развития института самозанятых пусть и исходит от попытки легализовать доход физических лиц, но также направлена на интеграцию с индивидуальными предпринимателями. Так, Федеральный закон от 27.12.2019 № 474-ФЗ "О внесении изменений в статью 25-1 Федерального закона "О развитии

<sup>23</sup> 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-samozanyatykh-grazhdan> (дата обращения: 31.05.2020).

малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"<sup>24</sup> и статью 8 Федерального закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"<sup>25</sup>, позволяет самозанятым принимать участие в закупках для государственных компаний в качестве поставщиков как товаров, так и услуг на тех же правах, что и представители малого и среднего бизнеса. Дело в том, что государственные компании обязаны отдавать 18% от объема закупок малому и среднему бизнесу. С введением данного закона такие преференции стали доступны и самозанятым гражданам, которые до этого могли принимать участие на общих основаниях. Таким образом, происходит трансформация от концепции деятельности самозанятого приносящей доход (по смыслу закона о налоге на профессиональный доход), к предпринимательской.

Критерий для сравнения	Самозанятый гражданин	Индивидуальный предприниматель (УСН)
Регион действия	На всей территории страны	На всей территории страны
Доход	До 2,4 млн. рублей в год	До 150 млн. рублей в год
Совмещение с работой по найму	Можно	Можно
Сотрудники	Нет	До 100 человек
Налоги и взносы	4% либо 6%	6% + страховые медицинские и пенсионные взносы + 1% на доходы свыше 300000 рублей
Гарантии	Условия не поменяются до 2028 года	Налоговые условия могут меняться каждый год
Регистрация и ведение отчетности	Электронная форма	Формирование перечня документов, ведение книги учета доходов и расходов
Налоговые вычеты	Налоговый вычет на уменьшение суммы налога	Налоговый вычет на сумму уплаченных страховых взносов

<sup>24</sup> Федеральный закон от 27.12.2019 N 474-ФЗ "О внесении изменений в статью 25.1 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 28.12.2019, "Российская газета", N 295, 30.12.2019, "Собрание законодательства РФ", 30.12.2019, N 52 (часть I), ст. 7792

<sup>25</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" // "Российская газета", N 159, 22.07.2011, "Собрание законодательства РФ", 25.07.2011, N 30 (ч. 1), ст. 4571.

Из таблицы следует, что переход индивидуального предпринимателя на новую систему налогообложения может существенно облегчить как его налоговую нагрузку и документооборот, так и деятельность налоговых органов по контролю за уплатой налогов.

В соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»<sup>26</sup> и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ)<sup>27</sup> положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» не применяются с 01.01.2021.<sup>28</sup>

Такое решение правительства поставило предпринимателей, использовавших ЕНВД, перед выбором перехода на иную систему налогообложения и стало своего рода напоминанием о существовании налога на профессиональный доход, который, как говорилось выше, способен облегчить налоговую нагрузку и документооборот. Предприниматели стали выбирать между упрощенной системой налогообложения (далее – УСН), патентной системой налогообложения (далее – ПСН) и налогом на профессиональный доход.

Для того, чтобы использовать налог на профессиональный доход, предпринимателю не нужно сниматься с регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Иными словами, для предпринимателя это является простой сменной налоговой режимом с сохранением статуса ИП.

Однако, существует ряд ограничений для перехода с ЕНВД на НПД, представленных в таблице:

Условие	ЕНВД	НПД
Выручка	Ограничений нет	До 2,4 млн. рублей в год

<sup>26</sup> [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_131891/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131891/)

<sup>27</sup> [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_198857/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198857/)

<sup>28</sup> [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs/10108947/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/10108947/)

Количество работников	100 человек	Запрет найма сотрудников
Виды деятельности	Есть возможность заниматься: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Розничной торговлей;</li> <li>• Сдачей в аренду помещений при определенных условиях.</li> </ul>	Запрет на: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Деятельность по перепродаже;</li> <li>• Сдачу в аренду коммерческих помещений.</li> </ul>

В таблице намеренно приведен неполный список условий применения систем налогообложения. Отображены лишь те условия, при которых предприниматель не может перейти с ЕНВД на НПД. К примеру, если ИП занимался розничной торговлей со штатом сотрудников от одного человека, то переход в данной ситуации невозможен. В таких случаях предпринимателю нужно переходить либо на УСН, либо на ПСН.

Индивидуальный предприниматель, перешедший на НПД с других специальных налоговых режимов, может столкнуться с рядом организационных вопросов, ответы на которые можно найти либо на официальном сайте налоговой инспекции, либо при личном приеме. Так, до предпринимателей важно донести, что, будучи плательщиком НПД, больше не нужно платить фиксированные взносы, сдавать декларации по доходам, использовать контрольно-кассовую технику (далее – ККТ) при приеме наличных средств от клиентов, однако, запрета на отказ от ККТ нет. Кроме того, предприниматель может использовать свою старую печать индивидуального предпринимателя и терминал по приему безналичных платежей. Ограничения по использованию терминалов законом не установлены.

Таким образом, это еще раз подчеркивает направленность развития института самозанятых на интеграцию с индивидуальными предпринимателями.



### Глава 3. Правовые рекомендации по совершенствованию института самозанятости в Российской Федерации

#### 3.1 Обзор материала судебной практики по вопросу налога на профессиональный доход

Новый закон имеет и негативный эффект, прямо влияющий на бюджетную составляющую, уменьшив налоговые поступления. Дело в том, что работодатель сможет привлекать к работе самозанятых, вместо того чтобы заключать с работником трудовой договор. Такая мера позволит работодателю не уплачивать за работника в Пенсионный фонд, фонд социального страхования и федеральный фонд обязательного медицинского страхования, а также НДФЛ в размере 13 процентов. Все перечисленные налоги работодатель должен уплачивать самостоятельно<sup>29</sup>. Самозанятый, в свою очередь, должен будет уплачивать лишь 6% от своего дохода, так как оказывает услуги юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю. При таком раскладе работодатель страхует себя от того, что не придётся содержать большой штат сотрудников, а при необходимости, отказаться от услуг сотрудника и не беспокоиться о дополнительных расходах, в связи с его «увольнением». Работник же получает дополнительный доход в связи с уменьшением налоговой нагрузки от страховых взносов и НДФЛ.

Подобный способ сэкономить на налогах может помочь небольшим компаниям, оказывающим ИТ-услуги, услуги по доставке товаров и т.д. При этом, специальных лицензий подобный род деятельности не требует, поэтому формально нарушений в действиях компании не будет. В то же время, для работодателей, деятельность которых требует лицензирования, данный способ экономии будет незаконным.

---

<sup>29</sup> <https://www.advgazeta.ru/ag-expert/advices/pochemu-rabotodatel-mozhet-poprosit-vas-stat-samozanyatym/>

Федеральная налоговая служба приняла попытку пресечь преступления данного рода в письме ФНС № СД-4-3/17127 от 28.08.2019<sup>30</sup>, в котором поясняется, что самозанятый гражданин может одновременно являться наёмным сотрудником и платить НПД, но при этом он не может оказывать услуги бывшему работодателю, если с даты увольнения прошло менее двух лет.

Таким образом, перевод сотрудников на НПД не даст сэкономить на налогах, потому что их нужно будет уплачивать в обычном порядке еще на протяжении двух лет<sup>31</sup>. Работодателю в таком случае стоит помнить, что из положений ст. 54.1 Налогового кодекса следует, что, раз отношения между работником и работодателем остаются рабочими, ему придется нести обязанности налогового агента и плательщика взносов в фонды. В случае нарушения, грозит штраф в размере до 40% сумм не уплаченных в бюджет налогов<sup>32</sup>.

Как следует из ответа ФНС РФ на обращение по вопросу осуществления контроля в отношении самозанятых граждан<sup>33</sup>, действия налогового органа регулируются статьями 31, 82, 89, 90-92, 93.1 и 94 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Встает вопрос о процедуре проведения выездной налоговой проверки со стороны контролирующего налогового органа, ведь самозанятый может и не иметь постоянного места работы, и в таком случае местом проведения налоговой проверки станет место жительства налогоплательщика. Из этого следует вывод о том, что такие налоговые проверки неэффективны в отношении самозанятых, а налоговые органы, в свою очередь, ориентируются на банковский контроль за счетами самозанятых.

Подобные ситуации с уклонением организаций от налогов за сотрудников были и раньше. Предприятие оформляло часть сотрудников как ИП и заключало

<sup>30</sup> Вопрос: Об НПД и НДФЛ с доходов, полученных физлицами от организаций по гражданско-правовым договорам, если они состоят в трудовых отношениях с другой организацией. (Письмо ФНС России от 28.08.2019 N СД-4-3/17127)

<sup>31</sup> Пункт 8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ.

<sup>32</sup> Ч.3 ст. 122 НК РФ

<sup>33</sup> Приложение 1

с ними гражданско-правовые договоры. В случае с самозанятыми, отследить подобные манипуляции легче, так как налоговая служба видит все операции в режиме онлайн.<sup>34</sup> Налоговая служба проводит анализ среди организаций, привлекающих самозанятых в качестве сотрудников и выявляет признаки подмены трудовых отношений. В случае нарушения происходит доначисление НДФЛ, штрафы и пени. ФНС, проанализировав деятельность организаций, которые осуществляют значительные выплаты самозанятым, установила, что признаки злоупотребления выявлены менее чем у 1,8% компаний, и 0,38% самозанятых выполняли работу для своих бывших работодателей. То есть, опасения счетной палаты о массовой маскировке сотрудников под самозанятых не подтвердились.

Действительно, проводя анализ среди судебной практики по данной категории налоговых нарушений на Интернет-ресурсе «Судебные и нормативные акты Российской Федерации»<sup>35</sup>, не удалось найти ни одного дела. Это объясняется тем, что в ходе камеральной налоговой проверки работодателю может направляться уведомление с требованием представить объяснения по факту нарушения. На этом этапе устраняется большинство нарушений, что и свидетельствует об отсутствии судебной практике по этому вопросу.

Мнения о неэффективности налоговых проверок самозанятых поддерживается министр финансов Антон Силуанов<sup>36</sup>. Министр утверждает, что мораторий на проведение налоговых проверок даст самозанятым дополнительный стимул для выхода «из тени» и легализации своей деятельности. Мнение высокопоставленных чиновников, как правило, учитывается при доработке законопроектов, и как следствие это отразилось в письме ФНС России от 27 июня 2019 года № ЕД-4-20/12490@ из которого следует, что налоговым инспекциям разрешено проверять плательщиков НПД только после специального разрешения управления оперативного контроля ФНС. Более того, федеральная налоговая служба в

<sup>34</sup> <https://www.rbc.ru/economics/10/12/2020/5fd0b2179a79474c2b46121c>

<sup>35</sup> <https://sudact.ru/>

<sup>36</sup> Владислав Гордеев. Силуанов предложил ввести мораторий на проверки самозанятых. // Информационное агентство РБК. URL: <https://www.rbc.ru/society/15/12/2018/5c14d3ba9a7947a4aba2812e>

дополнение к письму ФНС России от 24.04.2019 № ЕД-4-20/7915@ разъясняет, что проведение контрольных мероприятий, предполагающих взаимодействие налоговых органов (путём вызова, запроса разъяснений и т.д.) с налогоплательщиками в части соблюдения условий применения НПД не должно осуществляться без предварительного согласования с Управлением оперативного контроля ФНС России. Это означает, что налоговые проверки самозанятых возможны, но только в исключительных случаях, когда речь идет о злостных нарушениях. И только после специального разрешения управления оперативного контроля ФНС. То есть, полного запрета проверок самозанятых нет, что предлагал ввести министр финансов.

Кроме того, эксперты отмечают наличие пробелов в правовом регулировании подведомственности споров с участием самозанятых граждан. Важно отметить, что с переходом индивидуальных предпринимателей на самозанятых, число последних будет расти с большим темпом и законодателю необходимо создать условия для реализации права на судебную защиту. Неопределенность в этом вопросе приводит к нарушению конституционных прав как самих самозанятых, так и их контрагентов.

«Известия» в статье о проблемах самозанятых в судах<sup>37</sup> акцентируют внимание на следующих ситуациях: Самозанятая Касьянова К.В. обратилась в суд с просьбой о рассрочке выплаты долга указав на то, что её доход сократился в два раза. Однако суд указал, что эти обстоятельства не выступают исключительными, и отказал в прошении. Также, по другому случаю, суд должен был установить благосостояние самозанятого Лаврищева К.Н. для выплаты им алиментов, но справка из приложения «Мой налог» была признана недостаточной как доказательство размера доходов гражданина. В итоге алименты были рассчитаны исходя из средней заработной платы по России как лицу, не имеющему работы.

---

<sup>37</sup> <https://iz.ru/1147824/ekaterina-vinogradova/status-kto-samozaniatyte-stolknulis-s-problemami-v-sudakh>

Исходя из этого, подтверждаются мнения о том, что институт самозанятости еще недостаточно точно проработан на законодательном уровне, он имеет свои особенности и специфику.

К вопросу о контроле за счетами самозанятых граждан, федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"<sup>38</sup>, а именно ст. 129.14 предусматривает ответственность для кредитных организаций за несвоевременную передачу сведений о произведенных расчетах. Такая мера будет способствовать дополнительному контролю со стороны банков за счетами самозанятых граждан. Однако, стоит учитывать, что стоимость предоставляемых услуг самозанятыми может быть индивидуальной для каждого клиента. Возникает вопрос об идентификации проводимых платежей по счету самозанятого лица, ведь не всегда на или иная операция является фактом оказания работы или услуги. Безусловно, налоговая база определяется доходом, который подтвердил сам налогоплательщик. В то же время, это не даёт гарантии банку, что налогоплательщик не станет скрывать свои реальные доходы.

Эксперты отмечают, что впоследствии контролирующим органам нужно будет минимизировать либо ограничить оборот наличных денежных средств между контрагентами с целью контроля за реальным поступающим доходом<sup>39</sup>.

---

<sup>38</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2018, "Российская газета", N 270, 30.11.2018, "Собрание законодательства РФ", 03.12.2018, N 49 (часть I), ст. 7497

<sup>39</sup> Екатерина Андреевна Чебанова АКТУАЛЬНЫЕ ПРАВОВЫЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕННОГО СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД» // Закон и право. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-pravovye-i-prakticheskie-voprosy-vnedrennogo-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyy-dohod> (дата обращения: 31.05.2020)

### 3.2. Правовые меры поддержки самозанятых в Российской Федерации

Статьей 12 Федерального закона № 422 предусмотрен налоговый вычет в размере 10000 рублей для лиц, перешедших на специальный налоговый режим. Этот вычет можно применять для сокращения налоговых отчислений на указанную сумму, предоставляется он единоразово. С практической точки зрения такой вычет не является мерой, способной удержать самозанятых на специальном налоговом режиме, поскольку, после исчерпания лимита по вычету, придётся уплачивать 4 или 6 процентов налога на доход, что может привести к оттоку части самозанятых обратно в «тень». Налоговому органу, в данном случае, следует произвести максимально возможные меры по контролю за лицами, которые после исчерпания лимита по вычету, фиктивно прекратили свою деятельность в качестве самозанятого.

Кроме того, Президент Владимир Путин на совещании по последствиям пандемии коронавируса утвердил меры помощи самозанятым<sup>40</sup>. Президентом было объявлено, что самозанятые получат дополнительный «налоговый капитал» в размере одного минимального размера оплаты труда, в зависимости от региона деятельности лица. Также, Президент отметил, что граждане данной категории получают обратно налоги, которые они заплатили в 2019 году.

В соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 года № 169-ФЗ<sup>41</sup> были внесены изменения в Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ<sup>42</sup>, в связи с чем, самозанятые были приравнены к субъектам малого и среднего предприни-

<sup>40</sup> Совещание о санитарно-эпидемиологической обстановке // URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63340>

<sup>41</sup> Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и статьи 1 и 2 Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в целях формирования единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки" от 08.06.2020 N 169-ФЗ (последняя редакция)

<sup>42</sup> Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ

мательства, что позволило им получать дополнительную поддержку. В соответствии с положениями закона, лица, использующие НПД, могут получать финансовую поддержку – субсидии, бюджетные инвестиции, государственные гарантии по обязательствам субъектов МСП, а также кредиты по льготным ставкам<sup>43</sup>; может предоставляться во владение (пользование) государственное или муниципальное имущество<sup>44</sup>; оказывается информационная поддержка<sup>45</sup>, в том числе и консультации<sup>46</sup>, а также подготовка, переподготовка и обучение. Но важно также разграничить, что многие меры поддержки, перечисленные в законы, распространяются только на ИП – плательщиков НПД, а не на физических лиц, использующих ту же систему налогообложения.

В ставки 4 и 6 процентов включены отчисления в фонд обязательного медицинского страхования в размере 1,5 и 2 процента соответственно. Это компенсирует тот факт, что самозанятые могут получать бесплатную медицинскую помощь. Также, они являются участниками системы пенсионного обеспечения. При самостоятельных взносах в пенсионный фонд самозанятый может рассчитывать на страховую пенсию, а при недостаточности страхового стажа – на социальную пенсию по старости<sup>47</sup>.

Возврат налогов и дополнительные меры помощи, безусловно, накладывают на налоговые органы дополнительные полномочия по организации, проведению и контролю за данным мероприятием. Такие меры не являются новшеством, Российским законодательством предусмотрено множество налоговых возвратов (например, налоговый вычет по расходам на обучение). Однако, стимулирование и меры поддержки самозанятых должны выражаться не только в количестве возвращенных налогов, но и в качественных методах исследования

---

<sup>43</sup> Ст.17 ФЗ №209

<sup>44</sup> Ст. 18 ФЗ №209

<sup>45</sup> Ст. 19 ФЗ №209

<sup>46</sup> Ст. 20 ФЗ №209

<sup>47</sup> Ольга Игнатова. Самозанятые смогут получать страховые пенсии. Интернет портал «Российская Газета» // URL: <https://rg.ru/2019/02/22/reg-cfo/samozaniatye-smogut-poluchat-strahovye-pensii.html>

этой группы лиц: через опрос, наблюдение и анализ существующих проблем, и как следствие, принятие соответствующих мер по их решению.

### **3.2 Предлагаемые меры для дальнейшего улучшения института самозанятых**

Лица, принявшие участие в эксперименте по установлению специального налогового режима, столкнулись с проблемой оформления отчетности, подведомственности и подсудности споров с участием самозанятого, проблемами банковского финансирования<sup>48</sup>, а также иными административными и юридическими вопросами.

Следовательно, для улучшения качества работы налоговых органов, количества собираемых налогов, развития института самозанятости и вовлечения в него всё большего количества граждан следует принять следующие меры:

1. Создание правовых норм, обязывающих лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, но не желающих вставать на учет в качестве индивидуального предпринимателя, регистрироваться в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Переход на специальный налоговый режим в данный момент осуществляется лицами добровольно. Однако, Кодексом об Административных Правонарушениях Российской Федерации предусмотрена ответственность за работу в качестве предпринимателя без соответствующей регистрации. Следовательно, регистрация лица в качестве индивидуального предпринимателя или плательщика налога на профессиональный доход должна стать обязательной мерой, за неисполнение которой будет предусмотрена ответственность.

---

<sup>48</sup> <https://plus.rbc.ru/news/5f8cada77a8aa9f4d3453153>



2. Создание концептуальной правовой модели самозанятости в России на уровне принципов, которые могут быть положены в основу принятия законодательных решений и правоприменительной практики в дальнейшем. На сегодняшний день отсутствует общий подход к пониманию самозанятости при всем накопленном массиве правовых норм. Решение этой проблемы поспособствует созданию условий для реализации права на судебную защиту.

3. Отказ (мораторий) от выездных налоговых проверок по причине их неэффективности и нецелесообразности.

Согласно ст. 87 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые органы могут производить камеральные и выездные налоговые проверки в отношении налогоплательщиков, коими являются и самозанятые. По утверждению налоговой службы, камеральные проверки являются наиболее эффективными, поскольку все процессы по счетам самозанятых граждан видно в режиме онлайн.

4. Продолжение политики нивелирования издержек при регистрации с целью стимулирования налогоплательщиков легализовать свой доход.

Государством уже проводятся меры, способствующие выходу самозанятых из «тени». Уменьшение налоговой базы, налоговый вычет, отсутствие страховых взносов и т.д. Более того, уже после принятия Федерального закона № 422, государством принимаются дополнительные меры: возврат уплаченных налогов за 2019 и 2020 год и дополнительный налоговый капитал в размере одного минимального размера оплаты труда. Безусловно, это способствует росту количества самозанятых перешедших на налог на профессиональный доход, что приводит к уменьшению объема денежных средств в теневой экономике и увеличению бюджетных средств субъектов.

Поддержка самозанятых со стороны государства будет способствовать снижению уровня безработицы и социальной напряженности.<sup>49</sup>

5. Правовая поддержка и развитие организаций, осуществляющих помощь самозанятым.

Как говорилось выше, существуют и формируются центры поддержки малого и среднего предпринимательства, которые также ориентируются и на самозанятых. В помощи таким центрам заинтересована, прежде всего, федеральная налоговая служба, поскольку организации помогут им справиться с потоком граждан, у которых есть вопросы по поводу нового налогового режима. Также, с точки зрения развивающей функции, центры помогут предпринимателю с формированием команды, расскажут об особенностях того или иного дела, что в свою очередь будет способствовать развитию предпринимательства в целом, повысится правовая грамотность.

---

<sup>49</sup> <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-spetsrezhim-dlya-samozanyatyh-v-rossiyskoy-federatsii-preimuschestva-i-spornye-voprosy/viewer>

## Заключение

На основе проделанной выпускной квалификационной работы необходимо обобщить и сделать вывод о следующем: налог на профессиональный доход был создан как мера, способная помочь гражданам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, легализовать свой доход на достаточно льготных условиях, по сравнению с другими специальными налоговыми режимами. Институт самозанятых граждан является одной из самых перспективных отраслей предпринимательства, однако, в силу своих особенностей и новизны, имеет существенные недоработки в законодательстве.

Общее количество самозанятых граждан превысило два миллиона человек, ежедневно присоединяется более 5000 человек. Количество регистраций будет неуклонно расти, в том числе в связи с отменой специального налогового режима ЕНВД с 1 января этого года. Такой бурный рост окажет положительный эффект на развитии малого предпринимательства и пополнении государственной казны. За время эксперимента с начала 2019 года самозанятые зарегистрировали доходы на сумму 327 млрд рублей и уплатили налоги на 8 млрд рублей. Ежедневно самозанятые зарабатывают более 1 млрд рублей. При этом у 85% зарегистрированных ранее не было официальных доходов от предпринимательской деятельности, а у 40% вообще не было официальных доходов за год до постановки на учет<sup>50</sup>. Но не стоит забыть о том, что перевод самозанятых в формальное качество должен использоваться государством в первую очередь как мера стимулирования малого бизнеса, но не как источник пополнения казны. Остаётся открытым вопрос о том, каким образом налоговые органы смогут обрабатывать такой большой поток информации.

Налоговой режим отличается простотой ведения бухгалтерского учета – прямо в приложении «Мой налог». То, что новая система подразумевает электронный документооборот, значительно снизит нагрузку на налоговые органы.

<sup>50</sup> [https://www.nalog.ru/rn66/news/activities\\_fts/10747467](https://www.nalog.ru/rn66/news/activities_fts/10747467)

Это является современной мерой, способствующей снижению бюрократизации и упрощению работы.

Кроме того, оказываемые меры поддержки самозанятым со стороны государства, в совокупности с низкой налоговой нагрузкой, являются значительным стимулом для регистрации все большего количества налогоплательщиков. Гражданам не нужно беспокоиться об изменении законодательства, ведь законом предусмотрен прямой запрет на увеличение налоговых ставок и уменьшение предельного размера доходов<sup>51</sup>. Кроме того, предоставляя такие социальные гарантии как бесплатная медицинская помощь и минимальные пенсионные выплаты, при отсутствии дополнительных взносов, государство реализует социальную функцию. Негативным моментом в данном случае является то, что проведение эксперимента ограничено по времени (до 2028 года включительно).

С помощью нового налогового режима государство должно решать задачи по обеспечению достаточного поступления средств в бюджет всех уровней для финансирования государственных расходов, социальных программ, стимулировать рост объемов производства.<sup>52</sup>

Еще раз обращая внимание на распространенность самозанятости на рынке труда, следует отметить, что налоговая культура самозанятых формируется в условиях «выживания». Для создания условий, благоприятствующих соблюдению налогового законодательства, следует обращать внимание на мировую практику.<sup>53</sup>

---

<sup>51</sup> Ч. 3 ст. 1 4. Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2018, "Российская газета", N 270, 30.11.2018, "Собрание законодательства РФ", 03.12.2018, N 49 (часть I), ст. 7494.

<sup>52</sup> Гонова, О.В., Малыгин, А.А. Практика применения налоговых инструментов для повышения финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей // Аграрная наука в условиях модернизации и инновационного развития АПК России. Сборник материалов Всероссийской научно-методической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования в Ивановской области, 2018. с. 972-977.

<sup>53</sup> <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnosti-formirovaniya-nalogovoy-kultury-v-sfere-samozanyatosti/viewer>

В любом случае, налоговым органам следует разрабатывать новые меры по эффективности исполнения своих обязанностей для реализации закона о специальном налоговом режиме, принимать к сведению зарубежный опыт в регулировании категории самозанятых, поскольку нынешнее законодательство и уже принятые меры не являются в достаточной мере проработанными и эффективными.

## Библиографический список:

### Нормативно-правовые акты:

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 26.07.2017, "Российская газета", N 167, 31.07.2017, "Собрание законодательства РФ", 31.07.2017, N 31 (Часть I), ст. 4748
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) / "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340, "Парламентская газета", N 151-152, 10.08.2000.
3. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2018, "Российская газета", N 270, 30.11.2018, "Собрание законодательства РФ", 03.12.2018, N 49 (часть I), ст. 7494.
4. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2020) // "Российская газета", N 256, 31.12.2001, "Парламентская газета", N 2-5, 05.01.2002, "Собрание законодательства РФ", 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.
5. Федеральный закон от 01.04.2020 N 101-ФЗ "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.04.2020, "Российская газета", N 72,

03.04.2020, "Собрание законодательства РФ", 06.04.2020, N 14 (часть I), ст. 2031

6. Федеральный закон от 27.12.2019 N 474-ФЗ "О внесении изменений в статью 25.1 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 28.12.2019, "Российская газета", N 295, 30.12.2019, "Собрание законодательства РФ", 30.12.2019, N 52 (часть I), ст. 7792

7. Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" // "Российская газета", N 159, 22.07.2011, "Собрание законодательства РФ", 25.07.2011, N 30 (ч. 1), ст. 4571.

8. Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2018, "Российская газета", N 270, 30.11.2018, "Собрание законодательства РФ", 03.12.2018, N 49 (часть I), ст. 7497

9. Закон РФ от 19.04.1991 N 1032-1 (ред. от 24.04.2020) "О занятости населения в Российской Федерации" / "Собрание законодательства РФ", N 17, 22.04.1996, ст. 1915, "Российская газета", N 84, 06.05.1996.

10. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 26.03.2020) "О налоговых органах Российской Федерации" // "Ведомости СНД и ВС РСФСР", 11.04.1991, N 15, ст. 492, "Бюллетень нормативных актов", N 1, 1992.

11. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 28.01.2021) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" // опубликовано на Официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 30.01.2021.

12. "ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения" (вместе с "Программами обучения безопасности труда") (введен в действие Приказом Росстандарта от 09.06.2016 N 600-ст) // М.: Стандартиформ, 2016, "Администратор образования", N 24, декабрь, 2016 (начало), "Администратор образования", N 1, январь, 2017 (окончание), "Официальные документы в образовании", N 36, декабрь, 2016, "Охрана труда и социальное страхование", N 1, 2017 (публикуется без приложений).

#### Другие источники:

13. Федеральная налоговая служба. Хочу стать самозанятым гражданином. // URL: <https://www.nalog.ru/rn77/fl/interest/npdf/>

14. Заключение ОП РФ по результатам общественной экспертизы проекта ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты РФ в связи с созданием условий для деятельности самозанятых» и проекта ФЗ «О внесении изменений в Налоговый кодекс РФ в связи с созданием условий для деятельности самозанятых. // Пресс служба общественной палаты РФ. URL: <https://www.oprf.ru/ru/1449/2133/1537/views/2177/newsitem/32001?PHPS ESSID=03u2eqincjn4onechpm02hh3v4>

15. Вопрос: Об НПД и НДФЛ с доходов, полученных физлицами от организаций по гражданско-правовым договорам, если они состоят в трудовых отношениях с другой организацией. (Письмо ФНС России от 28.08.2019 N СД-4-3/17127) // URL: <http://www.v2b.ru/documents/pismo-fns-rf-ot-28-08-2019-sd-4-3-17127/>



16. Перечень поручений по реализации Послания Федеральному Собранию. // URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/20004>
17. Послание Президента Федеральному Собранию // URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/53379>
18. Федеральная налоговая служба. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан. // URL: <https://npd.nalog.ru/>
19. Федеральная налоговая служба. Михаил Мишустин представил приложение «Мой налог» на выставке Форума по налоговому администрированию ОЭСР. // URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8584680/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8584680/)
20. Соцопрос РАНХиГС: в России около 17 млн самозанятых – четверть от работающего населения. // © РАНХиГС URL: <https://www.ranepa.ru/sciencehelp/news/socopros-ranhigs-v-rossii-okolo-17-mln-samozanyatyh-chetvert-ot-rabotayushhego-naseleniya-2/>

#### Литература:

21. Волков Д. Е. Отрицательные и положительные стороны специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». // Colloquium-journal. 2020. №2 (54). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otritsatelnye-i-polozhitelnye-storony-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyy-dohod> (дата обращения: 15.06.2021).
22. А.Н. Покида, Н.В. Зыбуновская. Самозанятость на современном рынке труда. Социально-трудовые исследования. 2019;36(3):18-29. DOI: 10.34022/2658-3712-2019-36-3-18-29.
23. Бурлак Александр Вячеславович К вопросу о понятии «Самозанятые граждане» // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2016. №4 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-samozanyatyе-grazhdane> (дата обращения: 31.05.2021).

24. Налогообложение самозанятых граждан. Проблемы самозанятых (Е. Шестакова, газета «Финансовая газета», N 28, август 2018 г.)
25. Юшкова О.О. Новые правила налогообложения микробизнеса должны способствовать росту налоговых поступлений // Инновации и инвестиции. 2017. № 12. С. 33 — 36
26. Юлия Кривошапка. Платежи ушли в смартфон. Через приложение для самозанятых "Мой налог" пробито 20 миллионов чеков // Российская газета - Федеральный выпуск № 206(7964)
27. Малис Н.И. Новые правила налогообложения микробизнеса должны способствовать росту налоговых поступлений // Налоги и финансы. 2017. № 4. С. 40—46.
28. 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: 31.05.2021).
29. 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: 31.05.2021).
30. Алексей Сухоруков. Центры поддержки самозанятых могут развивать бизнес. // Сетевое издание РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20200129/1563970167.html>
31. Владислав Гордеев. Силуанов предложил ввести мораторий на проверки самозанятых. // Информационное агентство РБК. URL: <https://www.rbc.ru/society/15/12/2018/5c14d3ba9a7947a4aba2812e>

32. Екатерина Андреевна Чебанова Актуальные правовые и практические вопросы внедренного специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Закон и право. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-pravovye-i-prakticheskie-voprosy-vnedrennogo-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyu-dohod> (дата обращения: 31.05.2021).

33. Межгосударственный статистический комитет Содружества Независимых Государств. Рекомендации по применению в статистической практике методологических положений по измерению трудовой деятельности, занятости и недоиспользованной рабочей силы с учетом резолюции 19-й Международной конференции статистиков труда (МКСТ) / Статкомитет СНГ

34. Противодействие налоговой преступности: материалы Всероссийской научнопрактической конференции (Москва, 31 мая 2018 года) / под общ. ред. А.М. Багмета. М.: Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2018. – 239 с.

35. Карпова Татьяна Юрьевна, Арбаев Геннадий Эдуардович Самозанятость в Российской Федерации: проблемы и пути развития // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/samozanyatost-v-rossiyskoj-federatsii-problemy-i-puti-razvitiya> (дата обращения: 31.05.2021).

36. Полякова В. В., Сумбатьян С. Л., Басалаев В. А. Финансовые аспекты становления института самозанятости // Вестник ГУУ. 2020. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-aspekty-stanovleniya-instituta-samozanyatosti> (дата обращения: 31.05.2021).

37. Ольга Игнатова. Самозанятые смогут получать страховые пенсии. Интернет портал «Российская Газета» // URL: <https://rg.ru/2019/02/22/reg-cfo/samozaniaty-smogut-poluchat-strahovye-pensii.html>

38. Вячеслав Шегай. Вопрос: сколько в России самозанятых и как легализовать свою деятельность. Медиа интернет портал vc.ru // URL: <https://vc.ru/legal/44614-vopros-skolko-v-rossii-samozanyatyh-i-kak-legalizovat-svoyu-deyatelnost>

39. Самозанятые: все нюансы оформления и налогообложения новость от 23.04.2019 // «Что делать Консалт» // URL: <https://www.4dk.ru/news/d/20190423170609-samozanyatye-vse-nyuansy-oformleniya-i-nalogooblozheniya>

Источники на иностранных языках:

40. Частный предприниматель: налог на самозанятых. Sole Proprietor: Self-Employment Tax. URL: <http://solven.pro/sole-proprietor-self-employment-tax/>

41. Единый совокупный платеж - кто платит, размер, срок и порядок уплаты. URL: <http://egov.kz/cms/ru/articles/edinyiplatezh>

## Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
(УФНС России по Свердловской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

76, Пешкова, 11, Екатеринбург, 620075  
Телефон (343) 356-06-00; Телефон (343) 356-06-23;  
[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

19.05.2020 № 03.16/153.01 @

На № \_\_\_\_\_

Лиханову Андрею Сергеевичу  
[mogueta63@gmail.com](mailto:mogueta63@gmail.com)

ФНС России

Административно-контрольное  
управление

Ответ на интернет-обращение

Уважаемый Андрей Сергеевич!

Управление ФНС России по Свердловской области на Ваше обращение от 02.05.2020 № б/н сообщает следующее.

Пунктом 1 статьи 2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) установлено, что гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено ГК РФ.

Пунктом 1 статьи 23 ГК РФ предусмотрено, что гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения (пункт 3 статьи 1 ГК РФ). Также и пунктом 1 статьи 19 Конституции Российской Федерации определено, что все равны перед законом и судом.

Пунктом 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлено, что каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. Также и статьей 57 Конституции Российской Федерации определено, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями (статья 11 НК РФ).

Кроме того, пунктом 3 статьи 23 ГК РФ также определено, что гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с нарушением требований пункта 1 статьи 23 ГК РФ, не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем.

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица, влечёт административную ответственность в соответствии с частью 1 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях или уголовную ответственность в соответствии со статьёй 171 Уголовного кодекса Российской Федерации (незаконное предпринимательство).

Более того, уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов влечёт уголовную ответственность в соответствии со статьёй 198 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее – Закон 422-ФЗ), применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (далее также - 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 и указанных в части 1 статьи Закона 422-ФЗ.

Таким образом, Законом 422-ФЗ физическим лицам разрешено ведение деятельности без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя при условии соблюдения ограничений и требований, установленных п.2 ст.4, ст.6 Закона 422-ФЗ.

Следовательно, физические лица, не зарегистрированные в налоговом органе в качестве плательщиков данного специального налогового режима, могут быть привлечены к ответственности за ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации.

Переход на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» осуществляется добровольно.

В случае если будет установлен факт осуществления предпринимательской деятельности физическим лицом, не зарегистрированным в качестве плательщика «Налога на профессиональный доход», налоги будут рассчитаны по общей системе налогообложения.

Одновременно сообщаем, методы осуществления налогового контроля в отношении самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей определены статьями 31, 82, 89, 90-92, 93.1, 94 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации I класса



О.Ю. Голендухина

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Лиханов Андрей Сергеевич  
(ФИО студента)