

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет юридический
Кафедра конституционного права
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И. о. зам. зав. кафедрой
Т. Ю. Ныркова
« 14 » *02* 2025 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный
налоговый режим и перспективы его применения

Исполнитель
студент группы 121-оуб

Лунгу 05.02.2025 М. Д. Лунгу

Руководитель
доцент, канд. юрид. наук

Н. В. Карагод 07.02.2025 Н. В. Карагод

Нормоконтроль

Н. С. Архипова 05.02.2025 Н. С. Архипова


Благовещенск, 2025

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет юридический
Кафедра конституционного права

УТВЕРЖДАЮ

И. о. зам. зав. кафедрой

 Т. Ю. Ныrkова

« 11 » 11 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Лунгу Марии Думитрувны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспективы его применения
(утверждена приказом от 08.11.2024 № 3051-уч.)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 07.02.2025.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Налоговый кодекс РФ, ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим; Сравнительный анализ налога на профессиональный доход и специальных налоговых режимов; Особенности налогообложения самозанятых лиц в зарубежных странах; Правовое регулирование налога на профессиональный доход; Условия применения налога на профессиональный доход. Проблемы применения налога на профессиональный доход и пути их решения; Перспективы развития налога на профессиональный доход.

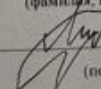
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): в случае необходимости предоставить соответствующие теме ВКР приложения

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет

7. Дата выдачи задания: 11.11.2024

Руководитель выпускной квалификационной работы: Карагод Н.В., доцент, канд. юрид. наук.
(фамилия, имя, отчество, ученая степень, звание)

Задание принял к исполнению (дата): 11.11.2024



(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 58 с., 2 таблицы, 57 источников.

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, САМОЗАНЯТОСТЬ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ, ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (САМОЗАНЯТОСТЬ)», СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ,

Самозанятость представляет собой способ получения необходимого для жизни дохода в качестве вознаграждения за свой труд, в отличие от наемной работы непосредственно от заказчика. В Российской Федерации на сегодняшний день можно отметить постепенную институционализацию самозанятости. Этот процесс должен быть сопряжен с четким регулированием от государства, а также признания рассматриваемого института общественностью. Особо остро стоит вопрос о налогообложении самозанятых лиц, поскольку их деятельность в ряде случаев не поддается контролю со стороны государства в лице его фискальных органов. Данное обстоятельство обуславливает несомненную актуальность выбранной темы исследования «Налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспективы его применения».

Цель выпускной квалификационной работы – изучить налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспективы его применения.

Нормативно-правовую базу исследования составили налоговое законодательство, федеральные законы, постановления Правительства РФ.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы налога на профессиональный доход как специального налогового режима	8
1.1 Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим	8
1.2 Сравнительный анализ налога на профессиональный доход и специальных налоговых режимов	12
1.3 Особенности налогообложения самозанятых лиц в зарубежных странах	19
2 Применение специального налогового режима «налог на профессиональный доход (самозанятость)»	32
2.1 Правовое регулирование налога на профессиональный доход	32
2.2 Условия применения налога на профессиональный доход	37
3 Проблемы применения налога на профессиональный доход и перспективы его развития	46
3.1 Проблемы применения налога на профессиональный доход и пути их решения	46
3.2 Перспективы развития налога на профессиональный доход	49
Заключение	54
Библиографический список	57

ВВЕДЕНИЕ

«Каждый должен иметь возможность зарабатывать себе на жизнь свободно выбираемым трудом»: именно данное положение, закрепленное в п. 1 ч. 1 Европейской социальной хартии, предопределяет стремительное развитие такого явления, как самозанятость¹. В России количество людей, которые не отвечают по своим налоговым обязательствам, неуклонно растет. Исходя из различных данных, Росстат сделал предположение, что количество людей, которые работают и занимаются предпринимательскую деятельность через «серую» отрасль, то есть не подвергаются налогообложению, находится в диапазоне от 13 до 22 миллионов человек. В таком случае у государства возникает сразу две проблемы. Первая заключается в невозможности регулирования деятельности этих граждан, а вторая в невозможности получать налоговые отчисления от их деятельности. Для разрешения данных вопросов с 1 января 2019 г. началось проведение 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).

В 2019 году в четырех пилотных регионах России в качестве самозанятых зарегистрировались 201 000 граждан. Из них более 87 % никогда не были индивидуальными предпринимателями (далее – ИП), а большинство раньше вообще не участвовали в экономике и не платили налоги. Всего задекларировано 20 миллиардов рублей дохода, пробито более 20 миллионов чеков.

С 1 июля 2020 г. режим был введен более чем в 50 регионах. В настоящее время во всех субъектах РФ возможно применение данного режима. На 31 декабря 2024 года количество самозанятых составило более 12 миллионов человек.

¹ Европейская социальная хартия (пересмотренная) (принята в г. Страсбурге 03.05.1996) // Бюллетень международных договоров. 2020. № 4. С. 24.

Самозанятость представляет собой способ получения необходимого для жизни дохода в качестве вознаграждения за свой труд, в отличие от наемной работы непосредственно от заказчика. В Российской Федерации на сегодняшний день можно отметить постепенную институционализацию самозанятости.

Особо остро стоит вопрос о налогообложении самозанятых лиц, поскольку их деятельность в ряде случаев не поддается контролю со стороны государства в лице его фискальных органов. Данное обстоятельство обуславливает несомненную актуальность выбранной темы исследования «Налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспективы его применения».

Цель выпускной квалификационной работы – изучить налог на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспективы его применения.

Задачи:

- рассмотреть налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим;
- провести сравнительный анализ налога на профессиональный доход и специальных налоговых режимов;
- выявить особенности налогообложения самозанятых лиц в зарубежных странах;
- изучить правовое регулирование налога на профессиональный доход;
- рассмотреть условия применения налога на профессиональный доход;
- выявить проблемы применения налога на профессиональный доход и перспективы его развития.

В теоретической части за основу взяты работы различных авторов: Д. Ю. Бобошко, Е. А. Безгласная, Ю. В. Булочник, Л. И. Воронина, О. Н. Грабова, М.А. Кротова, П. М. Османова, Е. В. Стенькина и другие.

Методы исследования: диалектический, исторический, логический, сравнительно-правовой методы, метод классификации.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД КАК СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА

1.1 Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим

В Российской Федерации провозглашается обязанность каждого уплачивать законно установленные налоги и сборы. С каждым годом, государство старается создать законную форму и процедуру для регулирования наиболее важных общественных отношений. Налогообложение является центральным фактором обеспечения доходом государства. Пополнение бюджета страны от налоговых поступлений требует особого внимания к соблюдению прав граждан балансируя на возможности реализации частного и публичного интереса в равных долях.

Переход Российской Федерации на модель развития рыночной экономики и стремительная цифровизация общества побудили появление такого слоя граждан, которые именуют себя «самозанятые», то есть люди, которые обеспечивают себя средствами за счет осуществления своего труда и получая доход непосредственно от заказчика. На современном этапе достаточно большое количество доходов «самозанятых» граждан остаются за рамками фискальной функции государства.

Налог на профессиональный доход (далее – НПД) – система налогообложения, по которой налогоплательщик самостоятельно заносит данные о выручке в день оплаты услуги. Ставка налога зависит от того, кому были оказаны услуги: юридическому или физическому лицу. Применять НПД могут только те, кто самостоятельно выполняет работу, изготавливает продукцию собственного производства, не привлекая наемных сотрудников.

По результатам проведения эксперимента в течение трехлетнего промежутка времени можно делать выводы о том, что специальный налоговый режим предоставляет физическим лицам действительно льготные условия налогообложения с точки зрения экономических выгод и доступности

применения, и в значительной степени способствует легализации доходов достаточно широкого круга самозанятых граждан. По мнению автора, значительный прирост численности налогоплательщиков НПД объясняется не только расширением географии проводимого эксперимента, но и востребованностью со стороны налогоплательщиков. При этом, фискальный эффект от введения нового специального налогового режима в настоящее время не представляется возможным оценить ввиду недостаточной продолжительности эксперимента. Статистические данные о количестве налогоплательщиков НПД в 2024 году явно свидетельствуют в пользу проводимого эксперимента (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика численности самозанятых

Наименование субъекта Российской Федерации	Всего (человек)	в том числе:	
		физические лица	индивидуальные предприниматели
Российская Федерация	12 171 657	11 573 086	598 571
Центральный федеральный округ	3 869 092	3 658 989	210 103
В том числе: г.Москва	1 913 458	1 807 693	105 765
Северо-Западный федеральный округ	1 332 887	1 261 195	71 692
В том числе: г.Санкт-Петербург	800 467	758 033	42 434
Южный федеральный округ	1 439 891	1 366 547	73 344
Северо-Кавказский федеральный округ	795 385	773 303	22 082
Приволжский федеральный округ	2 043 373	1 946 964	96 409
Уральский федеральный округ	943 996	900 365	43 631
Сибирский федеральный округ	1 239 790	1 184 029	55 761
Дальневосточный федеральный округ	463 296	438 636	24 660
В том числе: Амурская область	41 279	39 375	1 904

Целью регулирования деятельности самозанятых в России можно назвать преимущественно фиск и вывод из «тени»: государство интересуется эта категория лиц только как потенциальные налогоплательщики. Отсутствуют установленные стандарты качества услуг, лицензирование или сертификация в отношении определенных видов деятельности. Такой подход не является исключительно российской особенностью, во многих государствах к неформально занятым физическим лицам не применяются никакие меры

государственного регулирования, за исключением налогообложения.

Несмотря на положительные результаты проводимого эксперимента, в российском законодательстве, а также современной научной и специальной литературе нет унифицированного определения понятия и состава самозанятых лиц. Существующие в настоящее время научные подходы к определению понятия «самозанятые» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Научные подходы к определению понятия самозанятых лиц

Представители	Трактовка понятия «самозанятые»
О. И. Шкаратан	Отдельный слой управленцев собственным мелким и средним бизнесом
Л. В. Максимович	Лица, самостоятельно организующие свой труд в целях получения дохода и использующие в данном процессе личную частную собственность
Е. А. Абрамова	Владельцы малых, микропредприятий, предприниматели, занятые индивидуальной трудовой деятельностью без образования юридического лица, занятые в домашних хозяйствах
Е. Г. Крылова	Физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью для получения прибыли в качестве средств к существованию, в этой связи, устраиваться на работу им нет никакой необходимости
М. И. Гурова	Работники, ведущие индивидуальную предпринимательскую деятельность, зарегистрированную в установленном законом порядке, или осуществляющие конкретную работу по договору подряда или иному договору, являющемуся действительным на территории страны
А. В. Бурлак	Самозанятые граждане сочетают в себе характеристики собственника капитала, работодателя и управленца. Основное их отличие от других социальных групп – наличие функции управления капиталом и личного труда позволяет определять их как пограничный слой в классе мелких собственников
О. Н. Грабова, А. Е. Суглобов	Граждане, самостоятельно осуществляющие на свой риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли; не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей не имеющие наемных работников

Самозанятость является первичной для предпринимательства, поскольку в ней заложены такие свойства, как активность, инициативность, самостоятельность, риск, творчество, организованность. Приведенные выше определения самозанятости не являются однозначными, акцентируют внимание на различных аспектах и особенностях такой формы предпринимательской деятельности, дополняя имеющуюся в научной литературе информацию.

Для характеристики данного налогового режима необходимо определить

место самозанятых в системе участников налоговых правоотношений, что позволит глубже раскрыть понятие и значение НПД. Статья 57 Конституции Российской Федерации провозглашает принципиально важное конституционно-правовое положение: «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы»². Данное положение имеет отражение в Налоговом кодексе Российской Федерации, а именно в ч. 1 ст. 3 НК РФ³. Для раскрытия вопроса о самозанятых гражданах в качестве участников налоговых правоотношений стоит начать с рассмотрения физических лиц как субъектов налогового права. Существуют определенные основания для возникновения статуса налогоплательщика у физических лиц. Выделяют следующие основания:

- налоговое резидентство;
- владение имуществом;
- доход от источника;
- специальный статус.

Следует заметить, что такие основания можно разделить на две группы: связанные с объектом налогообложения и не связанные с объектом налогообложения. Если посмотреть на структуру статей в отдельных главах части 2 НК РФ, то можно заметить, что статья о налогоплательщике идет раньше, нежели статья об объектах налогообложения того или иного налога⁴. Такое разделение представляется вполне обоснованным, потому что при определении налогоплательщика, в одних случаях законодатель, увязывает объект налогообложения с налогоплательщиком, а в других случаях этого не делает. Например, такое основание как налоговое резидентство при формулировании статьи НК РФ какой-то увязки с объектом налогообложения не имеет. Первым основанием выступает «налоговое резидентство», ярким примером является глава 23 НК РФ в соответствии с которой статус налогоплательщика получает лицо, которое признается резидентом Российской

² Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (в ред. от 04.07.2020) // Российская газета. 2020. № 144.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.11.2024) // Собр. законодательства Российской Федерации. 1998. № 31 Ст. 3824.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. ФЗ от 13.12.2024 № 451-ФЗ) // Собр. законодательства Российской Федерации. 2000. № 32 Ст. 3340.

Федерации. То есть, лицо, которое не менее 183 дней в течении 12 месяцев подряд находится на территории Российской Федерации. Вторым основанием для возникновения статуса налогоплательщика является «владение имуществом». Представляется, что данное основание в определенной мере связано и с третьим основанием – объектом налогообложения («доход от источника»), то есть, если лицо владеет имуществом, то соответственно у физического лица возникает статус налогоплательщика. Кроме того, статус налогоплательщика возникает в связи с наличием «специального статуса» (адвокат, нотариус, индивидуальный предприниматель и т.д.).

Таким образом, статус самозанятых как участников налоговых правоотношений соотносится со статусом физических лиц, как участников налоговых правоотношений, однако со своими особенностями. В частности, влияет на статус данных лиц такие критерии как возраст и гражданство. Представляется, что можно выделить самозанятых как лиц с особым статусом. Доктрине стоит проанализировать данных участников для более конкретного регулирования.

1.2 Сравнительный анализ налога на профессиональный доход и специальных налоговых режимов

При регистрации индивидуальный предприниматель должен выбрать систему налогообложения. Она зависит от вида деятельности, количества нанятых сотрудников и размера доходов. Российские предприниматели могут выбирать из пяти льготных налоговых режимов: патент, упрощенная система, НПД, единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) и Автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее – авто УСН). Авто УСН пока доступна только в четырех регионах: Москве, Московской, Калужской областях и Республике Татарстан.

Патентная система налогообложения подходит только для ИП. Предприниматель оплачивает патент – специальный документ на право работать в определенной сфере на любой период времени. Один ИП может получить несколько патентов в разных регионах или на несколько видов

деятельности.

Сферы деятельности – в основном это услуги для населения. Полный перечень видов деятельности определяют региональные власти, за исключением запрещенных направлений (п. 6 ст.346.43 НК РФ). Наиболее популярные виды деятельности, в отношении которых предприниматели применяли патентную систему налогообложения:

- розничная торговля;
- грузовые перевозки;
- услуги общественного питания (рестораны, кафе, бары, столовые, точки питания на фуд-кортах в торговых центрах);
- услуги автосервисов и автомоек;
- сдача в аренду недвижимости и земельных участков.

Также ИП на патенте может заниматься ремонтом обуви, пошивом одежды, репетиторством, уборкой квартир, оказывать парикмахерские и косметологические услуги, присматривать за детьми и больными, разрабатывать программное обеспечение, заниматься ремонтом компьютеров и другой техники.

Основные ограничения:

- численность наемных работников не более 15 человек за налоговый период;
- доход от деятельности по всем патентам не превышает 60 млн. рублей в год.

Налоговая ставка – 6 %. Сумма налога зависит не от реального дохода ИП, а от потенциального (зависит от сферы деятельности и устанавливается региональным законодательством).

Например, потенциально возможный доход за услуги по репетиторству для ИП без наемных работников – 100 000 руб. Предприниматель, который получил патент на год, должен заплатить налог 6 000 руб. (100 000 руб. × 6 %), за полгода – 3 000 руб. И неважно, сколько на самом деле он заработает за этот период (в пределах установленной суммы 60 млн. рублей в год).

Отчетность в налоговую при патентной системе налогообложения представлять не нужно. Плательщики патентной системы налогообложения могут уменьшить сумму налога на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за наемных работников, но не более, чем на 50 %. ИП, не имеющие работников, могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов за себя без ограничений.

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН). Подходит для ИП и организаций. Преимущества упрощенки для предпринимателей: большой перечень видов деятельности, простая налоговая отчетность и низкие налоговые ставки, не нужно платить НДС, налог на добавленную стоимость (далее – НДС) и налог на имущество, используемое в бизнесе.

Предприниматель на УСН может заниматься любыми видами деятельности, кроме запрещенных налоговым законодательством. Например, УСН не могут применять инвестиционные фонды и профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, нотариусы и адвокаты, микрофинансовые организации, частные агентства занятости и другие. Полный перечень ограничений – в п. 3 статьи 346.12 НК РФ.

Основные ограничения:

- численность работников не более 130 человек;
- доход не превышает 200 млн. рублей в год (без учета коэффициента-дефлятора на 2025 год);
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. рублей.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения, исходя из особенностей бизнеса: «Доходы» (налог уплачивается с суммы доходов) или «Доходы минус расходы» (для расчета налога берется доход, уменьшенный на величину расхода). Объект «Доходы минус расходы» выгоден ИП с регулярными расходами (больше 60 % от оборота), например, если предприниматель часто закупает кофейные зерна для кофейни.

От выбранного предпринимателем объекта налогообложения зависит налоговая ставка:

- 6 % при выборе объекта налогообложения «Доходы»;
- 15 % при выборе объекта налогообложения «Доходы минус расходы».

Эти ставки действуют при численности работников до 100 человек и доходе до 150 млн. рублей в год). Если доходы ИП превысили 150 млн. руб., но не превысили 200 млн. руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, он уплачивают налог по повышенным ставкам:

- 8 % для объекта «доходы»;
- 20 % для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Для предпринимателей, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1 % полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1 % от полученных доходов.

ИП с объектом «Доходы» могут уменьшить сумму налога по УСН на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за наемных работников, но не более, чем на 50 %. ИП, не имеющие работников, могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов за себя без ограничений.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН). Это налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. На ЕСХН предприниматель платит единый налог и НДС, но не платит НДФЛ и налог на имущество, если оно используется в сельскохозяйственном бизнесе.

ЕСХН подходит для производителей сельскохозяйственной продукции, которые работают в растениеводстве, животноводстве, лесном, сельском и рыбном хозяйстве. Доля дохода ИП от сельскохозяйственной деятельности за календарный год должна составлять не менее 70 %. Индивидуальные предприниматели, которые не производят сельхозпродукцию, а только покупают и перерабатывают сырье, не вправе применять ЕСХН. Например, если фермер держит коров и продает молоко – можно работать на ЕСХН, если покупает молоко и делает из него сыр – работать на ЕСХН нельзя.

Для рыбохозяйств есть дополнительное условие: должны быть свои или арендованные суда, а численность работников меньше 300 человек.

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, как на УСН «Доходы минус расходы». Налоговая ставка 6 %.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах

Сельхозпроизводители на ЕСХН обязаны платить НДС, но, если выручка меньше 60 млн. рублей в год, от НДС можно получить освобождение. В первый год применения ЕСХН освобождение от НДС можно получить независимо от величины дохода.

НПД или налог для «самозанятых». Этот льготный налоговый режим могут применять физические лица, работающие на себя, без работодателя и наемных работников. Это парикмахеры, мастера маникюра, фитнес-тренеры, фотографы, няни, репетиторы, те, кто занимается ремонтами квартир или сдает в аренду недвижимость.

Простая регистрация без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал Госуслуг. Все общение с налоговой происходит через мобильное приложение.

Самозанятые не обязаны платить фиксированные взносы на пенсионное страхование (в отличие от предпринимателей на патенте и упрощенной системе налогообложения (далее – УСН)). Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.

Рассмотрим несколько примеров, когда налогоплательщикам подойдет НПД:

- удаленная работа через электронные площадки;
- косметические и парикмахерские услуги;
- сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок;

- перевозка пассажиров и грузов;
- продажа продукции собственного производства;
- фото- и видеосъемка на заказ;
- проведение мероприятий и праздников;
- юридические консультации и ведение бухгалтерии;
- строительные работы и ремонт помещений.

НПД могут применять физические лица и индивидуальные предприниматели (самозанятые), у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;
- нет работодателя;
- нет работников, с которыми оформлены трудовые договоры;
- годовой доход не превышает 2,4 млн. рублей.

Налогоплательщики не имеют право быть самозанятыми, если занимаются:

- продажей товаров, которые сами не производят (перепродажей);
- торговлей подакцизной продукцией и товарами с маркировкой;
- добычей полезных ископаемых;
- работой по агентскому договору;
- совмещают НПД с другими спецрежимами (для ИП).

Самозанятым нельзя работать с бывшими работодателями, а именно с организациями и ИП, с которыми у налогоплательщика был трудовой договор (даже по совместительству) менее 2 лет назад. Также НПД нельзя применять к доходам от сдачи в аренду жилых помещений и объектов движимого имущества своему работодателю.

Все ограничения перечислены в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ⁵.

⁵ Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (ред. от 29.11.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018. № 49. Ст. 7494.

Налоговые ставки зависят от источника дохода:

- 4 % при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам;
- 6 % при реализации товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателям и организациям.

Других обязательных платежей нет. Декларацию представлять не нужно, учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении «Мой налог». Чеки также формируются в мобильном приложении, а это значит не нужно покупать ККТ. Налог начисляется автоматически в приложении, уплата – не позднее 28 числа следующего месяца.

Рассмотрим достоинства и недостатки режима самозанятости. К несомненным плюсам относятся:

- простой и быстрый процесс регистрации без посещения налоговой инспекции;
- отсутствие необходимости в сдаче деклараций и отчетов;
- ведение учета в удобном приложении для смартфона «Мой налог» (там же формируются чеки, поэтому приобретать кассовое оборудование не нужно);
- получение единовременного вычета – 10 тыс. руб.;
- автоматическое начисление налога;
- возможность совмещать самозанятость с основной работой по трудовому договору без прерывания стажа.

Из минусов можно назвать:

- лимит по годовым доходам – этот налоговый режим подходит только тем, кто планирует зарабатывать в качестве самозанятого не больше 2,4 млн. руб. в год;
- нельзя привлекать наемных сотрудников;
- самозанятость подходит не для всех видов деятельности;
- не предусмотрены социальные гарантии и выплаты на случай больничного или декрета;
- без добровольных страховых взносов самозанятость не войдет в трудовой стаж, на них нельзя снижать налог;

- ограничено совмещение этого режима с другими системами налогообложения.

Итак, среди положительных сторон данного специального налогового режима можно выделить: привлекательная налоговая ставка; широкий охват деятельности, где можно применить НПД; простота и удобство во взаимодействии с налоговыми органами; возможность получения доступа к государственным программам; освобождение от налоговой и бухгалтерской отчетности; налог на профессиональный доход позволяет освободить индивидуальных предпринимателей от уплаты НДФЛ и НДС; профессиональная деятельность в правовом поле. Среди отрицательных сторон можно выделить только недоверие со стороны налогоплательщиков данному налоговому режиму. Многие считают, что им было удобно осуществлять свою деятельность «тайно» и не было необходимости отдавать часть своих доходов государству. Однако данная реакция вполне объяснима, обусловлена она непониманием значимости в исполнении своей обязанности по уплате налогов.

1.3 Особенности налогообложения самозанятых лиц в зарубежных странах

В России легализация деятельности самозанятых лиц как субъектов налогообложения, продвигается, но медленно – только эксперимент продлится до конца 2028 года. Именно по этой причине следует обратиться к опыту зарубежных стран относительно правового статуса рассматриваемой категории лиц и особенностей их налогообложения.

В Беларуси установлены специфические ставки единого налога для физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющих различные виды профессиональной деятельности. Размер ставок зависит от того вида деятельности, которым занимается самозанятый, а также различается в зависимости от места ведения деятельности.

Государственное социальное страхование в Беларуси для самозанятых носит добровольный характер: лица, изъявившие желание принимать участие в

собственном пенсионном обеспечении и социальном страховании могут уплачивать взносы на пенсионное страхование по ставке 29 % и на социальное страхование по ставке 6 % от полученного дохода. В некоторых случаях база для отчислений на социальное обеспечение не может быть меньше минимальной месячной заработной платы, установленной национальным законодательством.

В Китае в последние годы произошло беспрецедентное расширение масштабов малого и микробизнеса, а также самозанятости – к маю 2023 г. насчитывалось 44 млн. малых и микропредприятий, а также 95 млн. самозанятых. Правительство ведет учет самозанятых лиц и оказывает им косвенную поддержку нефинансовыми методами⁶. Отдельные виды деятельности, например, репетиторство, подлежат обязательному лицензированию. Работающие не по найму граждане имеют возможность получать необходимую информацию на специализированных сайтах и в электронных библиотеках, участвовать в вебинарах, видеоконференциях, которые организуют ведущие китайские и мировые эксперты. В Китае насчитывается 1000 государственных центров поддержки предпринимательства, которые предоставляют бесплатные услуги для поддержки самостоятельной занятости граждан.

При этом, в китайском налоговом законодательстве не существует отдельных норм, регулирующих налогообложение неформально занятых граждан. Доход от самозанятости агрегируется с доходами от трудовых услуг, занятости, роялти как консолидированный доход. Для расчета годового налогового обязательства применяются прогрессивные налоговые ставки.

Налоговые резиденты Китая имеют право на вычет до 20 % при получении дохода от оказания услуг, роялти и авторских прав. Помимо подоходного налога, самозанятые, так же и остальные граждане, обязаны уплачивать взносы на социальное обеспечение – в среднем 11 % от валового

⁶ Пьянова М. В. О некоторых особенностях применения налога на профессиональный доход // Налоги и налогообложение. 2021. № 3. С. 52.

дохода. Размер валового дохода устанавливается местным правительством и не превышает трехкратную среднюю заработную плату в муниципальном образовании.

Начать анализ особенностей налогообложения самозанятых лиц в зарубежных странах следует с Соединенных Штатов Америки, поскольку, как отмечается в статье Ю. Моша, более 30 % населения страны попадают под указанную категорию лиц⁷.

В США установлен своеобразный «культ» налогов: их в стране действует огромное количество, и американцы с юных лет знают об обязанности их уплаты. И граждане, ведущие самостоятельную деятельность (а ими могут стать представители самых разных сфер – медицина, юриспруденция, строительство, недвижимость, творчество, сельское хозяйство, надомные работники и пр.), не исключение: им государство установило особый налог – Self-employment tax, составляющий 15,3 % от прибыли (12,4 % – в социальные фонды, 2,9 % – медицинская страховка).

Бюро статистики труда США классифицирует самостоятельно занятых работников как инкорпорированных или неинкорпорированных. В первую группу включены физические лица, например, владельцы малого бизнеса, создавшие юридические лица и нанявшие работников. Под неинкорпорированными работниками подразумеваются те физлица, которые и не создали юридическое лицо и работают в одиночку или нанимают сотрудников. Согласно данным Бюро, большинство самозанятых лиц являются неинкорпорированными. Основной категорией самозанятых лиц являются ИП и лица, ведущие независимую профессиональную деятельность.

Вопрос о налогообложении самозанятых лиц в Великобритании был подробно изучен Е. В. Шередько⁸. В Великобритании организационно-правовой статус самозанятого лица является синонимом ИП, к которым

⁷ Моша Ю. Самозанятые в США – как это делается // [Электронный ресурс]. URL: <https://moika78.ru/news/2018-10-24/49635-yuriy-mosha--samozanyatyey-v-ssha-kak-eto-delaetsya/>. (дата обращения: 23.11.2024).

⁸ Шередько Е.В. Зарубежный опыт налогообложения самозанятых – физических лиц // Финансы и управление. 2019. № 2. С. 116.

относятся и частнопрактикующие физические лица, такой режим позволяет представлять упрощенную налоговую отчетность раз в год. Налоговый режим «самозанятого лица» очень схож с российскими ИП, его условия позволяют нанимать сотрудников. Законодательно в государстве установлено две категории взносов для данных граждан, уплата которых происходит посредством их самостоятельной оценки:

- при получении самозанятым прибыли в размере от 5965 фунтов и более в год, он должен еженедельно выплачивать налог в размере 280 фунтов;

- при получении самозанятым прибыли в размере от 8060 до 42385 фунтов в год, он должен выплатить 9 % от полученной прибыли, а случае превышения указанной суммы – 2 %.

В Латвии на законодательном уровне закреплена правовая статус самозанятых лиц и установлен режим их налогообложения, что рассматривается в исследовании В. Ю. Вельш, в частности, к данной категории лиц относятся:

- выполняющие индивидуальную работу (парикмахеры, парикмахеры, тренеры, специалисты по мелкому ремонту и т. д.);

- являющиеся практикующими врачами, фармацевтами, ветеринарами, оптометристами⁹.

В налоговой системе Турции, по мере ее упрощения и сближения по структуре к налоговым режимам стран Европы, были либо заменены, либо уменьшены размеры десятков разных налогов. В частности, размер подоходного налога с 15-35 % сократился до 10-25 %¹⁰. Данный налог подлежит уплате всеми физическими лицами, при учете всех полученных человеком доходов. База для обложения включает в себя: средства от трудоустройства, доходы от сельскохозяйственной деятельности, поступления от ценных бумаг (проценты и дивиденды), арендные платежи и

⁹ Вельш В.Ю. Проблемы выявления самозанятых граждан и осуществления контроля за ними // Проблемы реформирования российской государственности: Материалы XIII Всероссийской конференции студентов и молодых ученых. Екатеринбург, 2021. С. 413.

¹⁰ Налоги в Турции: виды, ставки и сроки оплаты // [Электронный ресурс]. URL: <https://emigration.ru/turkey/nalogi-v-turcii.html>. (дата обращения: 13.12.2024).

единовременный доход.

Особого внимания заслуживает программа самозанятости, реализуемая в Азербайджане¹¹. В рамках данной программы в 2019 году начался процесс предоставления безработным гражданам рогатого скота и необходимых материалов для налаживания семейного фермерского хозяйства. Данная программа позволяет малообеспеченным семьям открыть собственное хозяйство. Вместе с тем, безработные граждане, получая возможность иметь свой бизнес, перестают зависеть от программы Государственной социальной помощи.

Однако, действующая система налогообложения самозанятых лиц в Азербайджане нуждается в реформировании, в особенности это касается взимания подоходного налога. В стране действует двухуровневая система взимания данного налога:

- при получении лицом дохода в размере до 2500 манат он будет облагаться налогом в размере 14 %;

- при получении лицом дохода в размере более 2500 манат он будет облагаться налогом в размере 25 %.

В Канаде самозанятые лица – это лица свободных профессий, работающих в одиночку, например, архивариусы, писатели, художники, скульпторы, фотографы.

Во Франции к самозанятым лицам в целях налогообложения относятся как ИП, так и физические лица, ведущие частную практику.

В Италии, Германии и Австрии в целях налогообложения самозанятыми лицами считаются преимущественно лица, ведущие частную практику.

В Бразилии группа налогоплательщиков – самозанятых лиц включает в себя ИП и частнопрактикующих лиц.

Итак, термин «самозанятость» в российской и зарубежной практике имеет несколько схожих особенностей:

¹¹ Эксперт: каждый гражданин Азербайджана выплачивает налоги до 57 % // [Электронный ресурс]. URL: <https://aze.az/ekspert-kazhdiy-grazhdanin-azerbaydzhana-viplachivaet-nalogi.html>. (дата обращения: 13.12.2024).

- представляет собой особую форму предпринимательской деятельности;
- осуществляется физическими лицами самостоятельно с использованием собственных ресурсов, личного труда и профессиональной квалификации;
- не подразумевает привлечение наемных работников;
- выступает для физического лица не только единственным источником дохода, но и может являться дополнительным заработком.

Таким образом, при анализе особенностей налогообложения самозанятых граждан в некоторых зарубежных странах, следует отметить, что, хотя и в некоторых государствах установлен специальный режим уплаты налогов для данной категории лиц, но есть и такие, где данная система еще должным образом не урегулирована.

В зарубежных странах режим самозанятости осуществляется по-разному. Политика невмешательства. Некоторые государства предпочитают не вмешиваться в вопросы регулирования деятельности самозанятых граждан. Например, в Чешской Республике сектор самозанятости, помимо прочих видов деятельности, представлен частными преподавателями и репетиторами. К услугам частных репетиторов прибегают 37 % учащихся, особенно во время подготовки к экзаменам, что однозначно говорит о развитости и востребованности данного вида услуг. Однако, механизм регулирования этой деятельности не имеет никаких особенностей: применяемые законы и правовые нормы носят общий характер и могут быть отнесены к любому другому бизнесу. Частное репетиторство не подпадает под какое-либо специфическое правовое регулирование, и игнорируется государством.

Опыт Канады примечателен не специфическими условиями налогообложения самозанятых, а тем, что, в соответствии с политикой государства, обладателям наиболее востребованных профессий, в том числе и самозанятым, а также предпринимателям, намеренным открыть бизнес на территории государства, предоставляются особые условия иммиграции. При этом, перечень видов деятельности самозанятых, которых хотят видеть в стране, ограничен, и включает в себя представителей сельскохозяйственных и

творческих профессий – фермеров, артистов, редакторов, музыкантов, журналистов, писателей, дизайнеров, флористов, ювелиров, фотографов, и пр. Представители такого бизнеса обязаны по истечении определенного промежутка времени, уплачивать налоги с доходов от своей деятельности, в противном случае, оснований для их пребывания в стране не остается. Таким образом, целью программ, позволяющих получить в упрощенном порядке вид на жительство, является не государственное регулирование самозанятости, а привлечение на территорию Канады лиц, способных принести пользу государству, как с позиции развития, так и с целью наполнения бюджета.

Политики государственного невмешательства придерживается и Бразилия где сектор самозанятости занимает почти 33 % занятого населения и при этом является преимущественно теневым. Причинами ухода самозанятых от формальной регистрации являются: негативный опыт работы в государственных и частных компаниях, высокая налоговая нагрузка, а бюрократизированный процесс регистрации и ведения бизнеса. Поэтому о легализации задумываются лишь те частнопрактикующие граждане, которые получают действительно высокие доходы от своей деятельности. Согласно исследованиям, в Бразилии власти осведомлены о распространенности теневого образования, однако государство не обладает достаточными ресурсами для принятия соответствующих мер.

В странах с низким уровнем жизни самозанятость является основным источником заработка для большинства граждан и обеспечивает выживание населения. Так, в Индии более 75 % занятых работают сами на себя, в Кении этот показатель составляет около 60 %, в Бангладеш – около 70 %¹². При этом в большинстве развивающихся стран программы социальной защиты и медицинские программы охватывают преимущественно работающее население, а самозанятые предоставлены сами себе. Соответственно, задачей государственной политики в таких странах должно быть не создание

¹² Пьянова М. В. О некоторых особенностях применения налога на профессиональный доход // Налоги и налогообложение. 2021. № 3. С. 54.

специфических инструментов регулирования для неформально занятого населения, а обеспечение постоянной занятости как можно большего числа граждан вместо самозанятости.

Общие правила налогообложения и неналоговое регулирование. Далеко не все страны придерживаются политики нейтралитета. Большинство исследованных нами практик государственного регулирования самозанятости свидетельствуют с одной стороны – об отсутствии уникальных условий налогообложения этой категории налогоплательщиков, с другой – о готовности государств оказывать самозанятым помощь в виде адресных программ, развития инфраструктуры, субсидирования и т.д.

В Южной Корее, где самозанятых по данным 2022 г. было 5,63 миллиона человек, что составляет четверть всей численности работающего населения, не предусмотрено деление мелкого бизнеса на индивидуальных предпринимателей и самозанятых, существует только предпринимательство. Для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя требуется обращение в налоговый орган с определенным пакетом документов, в том числе – чеком об аренде или покупке офиса. Регистрация в налоговом органе занимает в среднем 30 дней¹³.

Для целей налогообложения доходы предпринимателя можно уменьшить на налоговый вычет – зарплата сотрудникам предпринимателя, если они есть, канцтовары, оргтехника, аренда офиса, программное обеспечение для работы. Помимо налогов, предприниматели уплачивают страховые взносы на медицинское и пенсионное страхование.

Корейское правительство также не предпринимает меры налогового регулирования деятельности самозанятых, и не накладывает на предпринимателей ограничения, связанные с лицензированием или сертификацией отдельных видов деятельности. Однако, для поддержки этой группы налогоплательщиков реализуются адресные программы. Например, в

¹³ Там же. С. 59.

2022 году было решено предоставить кредиты в размере 600 млрд. вон (528,6 млн. долларов США) для поддержки предпринимателей из сектора малого бизнеса. Большая часть суммы, а именно 450 млрд. вон предназначены тем самозанятым, которые испытывают сложности с обеспечением кредитов. Еще 120 миллиардов – тем предприятиям, которые пострадали от ухудшения условий предпринимательства, оставшиеся 30 миллиардов вон – на поддержку тех бывших самозанятых, бизнес которых пострадал настолько серьезно, что им пришлось закрыть свои предприятия. Эта сумма призвана помочь им открыть новое дело.

Япония не является одним из лидеров среди зарубежных стран по количеству самозанятых -10,4 % численности всего работающего населения, и в японском налоговом законодательстве не существует специальных норм, регулирующих налогообложение неформально занятых граждан. Физические лица, получающие доход от предпринимательской и профессиональной деятельности, облагаются подоходным налогом по прогрессивной шкале, ставки которой варьируются от 5 до 45 %. Налогооблагаемый доход состоит из валовых поступлений за вычетом обоснованных и подтвержденных, понесенных в связи с ведением деятельности. Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование для лиц, официально не трудоустроенных, в налоговом законодательстве Японии не предусмотрены¹⁴.

Однако, поддержку малого бизнеса в Японии можно назвать беспрецедентной: интересы малого бизнеса защищает государство. В стране действует законодательство, не позволяющее крупным предприятиям монополизировать свою деятельность, поэтому средний и малый бизнес в Японии сильно взаимосвязаны.

Для деятельности в качестве самозанятого в Австралии физическому лицу необходимо зарегистрироваться. Регистрация предусматривает заполнение соответствующей анкеты и получение Tax File Number – аналога российского

¹⁴ Там же. С. 61.

ИНН, процедура регистрации занимает около 30 календарных дней.

Налоговое регулирование деятельности самозанятых не имеет специфических особенностей: физическими лицами на общих основаниях уплачивается подоходный налог, которым облагается совокупный доход, включая доход от самозанятости. Налогооблагаемый доход самозанятого может быть уменьшен на обоснованные расходы, связанные с ведением профессиональной деятельности. Налогообложение доходов также предусматривает необлагаемый минимум в размере 18200 австралийских долларов.

Формально в Австралии не существует системы социального обеспечения. Однако, физические лица обязаны уплачивать так называемый налог Medicare Levy в размере 2 % от налогооблагаемого дохода. Это единственный сбор в Австралии, эквивалентный взносам на социальное обеспечение, распространяющийся и на самозанятых в том числе.

По данным различных источников, около 30 % населения Беларуси не имеют официального трудоустройства и работают сам на себя. Самозанятыми принято считать тех, кто осуществляет свою деятельность в виде индивидуального предпринимательства без регистрации. К такой деятельности можно отнести агротуризм, уборку и бытовые услуги, сдачу жилых помещений в аренду, реализацию продукции на торговых местах на рынках, выполнение работ по заказам граждан и т.д. Одним из условий деятельности в качестве самозанятого лица является ее самостоятельное осуществление, без привлечения наемных работников.

Безусловно интересен опыт Латвии по предоставлению разных режимов налогообложения для самозанятых¹⁵. В соответствии с законодательством республики самозанятыми признаются лица:

- выполняющие индивидуальную работу (парикмахеры, косметологи,

¹⁵ Воронина, Л. И. Механизмы содействия и развития самозанятости безработных граждан: сравнительный анализ зарубежного опыта и России // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2024. № 44. С. 267.

персональные тренеры, лица, предоставляющие услуги по бытовому ремонту и т.д.);

- получающие вознаграждения за авторские и смежные права;
- практикующие врачи, фармацевты, ветеринары;
- индивидуальные предприниматели.

Регистрацию самозанятых осуществляет Служба государственных доходов по заявлению физического лица и представлению необходимых документов. Примечательно, что для регистрации в качестве самозанятого гражданину необходимо подтвердить профессиональную квалификацию, обеспечивающую возможность вести хозяйственную деятельность. В качестве подтверждающих документов могут рассматриваться регистрационные удостоверения, документы об образовании, сертификат врача, ветеринара и т.д.

Подводя итог можно сказать, что в большинстве исследованных зарубежных стран самозанятость представляет собой особую форму предпринимательской деятельности, требующую государственной регистрации. Процедуры регистрации различаются по степени сложности и продолжительности, в некоторых странах предусмотрен упрощенный порядок, тем не менее, он обязателен. Для сравнения – в Российской Федерации процедура регистрации плательщика НПД очень простая и быстрая.

Деятельность в качестве самозанятого предполагает использование физическим лицом собственной профессиональной квалификации и трудового участия, но не исключает и привлечения наемного труда. Деятельность самозанятого рассматривается не только как единственный источник доходов гражданина, но и в качестве дополнительного дохода. В России самозанятые не могут использовать труд наемных работников по трудовым договорам, но не исключается возможность привлечения подрядчиков по договорам выполнения работ или оказания услуг.

В странах, где для поддержки самозанятых применяются инструменты неналогового характера, как правило, отсутствуют законодательно

установленные ограничения максимального размера дохода для самозанятых лиц. Тогда как в странах, где применяются особые режимы налогообложения для этой категории налогоплательщиков, такие ограничения установлены, например, в нашей стране, ограничение годового дохода самозанятого составляет 2,4 млн. рублей.

Участие в системе социального страхования для самозанятых лиц в большинстве исследованных практик обязательно. При этом страховые взносы уплачиваются такими физическими лицами либо по базовым тарифам, либо по пониженным, установленным именно для этой категории налогоплательщиков. В некоторых государствах, как в Российской Федерации, участие самозанятых в социальном страховании имеет добровольный характер. Следует отметить, что при такой практике самозанятые физические лица не имеют никаких социальных гарантий.

Дополнительно к механизму налогового регулирования во многих государствах применяются такие меры как сертификация или лицензирование деятельности: для осуществления некоторых видов деятельности самозанятому лицу необходимо подтвердить соответствующими документами наличие определенной квалификации, образования, профессиональной подготовки и т.п. Такие меры направлены, по нашему мнению, на защиту интересов тех лиц, которые являются покупателями или заказчиками услуг самозанятых. Кроме того, в ряде стран самозанятые участвуют в системе страхования гражданской ответственности. В Российской Федерации в настоящее время такой инструмент не применяется.

В странах, где для самозанятых не предусмотрено льготное налогообложения, широко применяются неналоговые формы поддержки, такие как программы субсидирования и льготного кредитования; создание необходимой инфраструктуры: технопарков, бизнес-инкубаторов, центров поддержки предпринимательства; обеспечение доступа к необходимой информации на специализированных сайтах и в электронных библиотеках,

вебинарах, видеоконференциях, которые организуют ведущие национальные и мировые эксперты. По мнению автора, в нашей стране информационная поддержка самозанятости находится в «зачаточном» состоянии: большую часть информации можно найти на различных негосударственных ресурсах в виде статей, рекомендаций и частных разъяснений, которые не всегда являются достоверными источниками. На сайте Федеральной налоговой службы информация о налоге на профессиональный доход носит информационно-ознакомительный характер, не содержит разъяснений по отдельным вопросам его применения. С учетом широкого распространения специального налогового режима для самозанятых и его очевидной востребованности, такая составляющая государственной поддержки, как информация и разъяснения, является приоритетной.

2 ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (САМОЗАНЯТОСТЬ)»

2.1 Правовое регулирование налога на профессиональный доход

Российским законодателем не первый год ведется работа по введению в правовое поле доходов «самозанятых» граждан; данная работа является частью более широким масштабного процесса повышения эффективности налогового администрирования. В процессе формирования современной российской налоговой системы, а определенная часть источников доходов физических лиц оказалась вне правового поля. Речь идет о доходах в виде платы за товары, работы и услуги, производимые гражданами личным трудом и реализуемые в частном порядке. Это может быть реализация товаров ручной работы, оказание бытовых услуг, выполнение отделочных и строительных работ и т.д.

В системе налогообложения России налог на профессиональный доход появился сравнительно недавно. История данного налога в Российской Федерации началась со следующих законопроектов:

- № 551845-7 (в настоящее время Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»);

- 551846-7 (в настоящее время Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации»¹⁶);

- 551847-7 (в настоящее время Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹⁷).

Субъектами права законодательной инициативы выступили депутаты Государственной Думы, члены Совета Федерации. В настоящее время налог на

¹⁶ Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018. № 49 (часть I). Ст. 7495.

¹⁷ Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 49 (часть I). – Ст. 7497.

профессиональный доход регулируется федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», а также отдельными положениями ст. 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и рядом положений НК РФ.

Основным правовым актом, который регулирует деятельность самозанятых, является Федеральный закон от 27.11.2018 № 422 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Закон № 422-ФЗ)¹⁸).

Федеральным законом от 26.07.2017 № 199, которым внесены изменения в статьи 2 и 23 Гражданского кодекса Российской Федерации, понятие деятельности самозанятого отграничено от обычной предпринимательской деятельности и установлены отличия статуса самозанятого от индивидуального предпринимателя, что позволило самозанятым гражданам избегать незаконной предпринимательской деятельности.

Также, п. 7 ст. 83 и п. 70 статьи 217 Налогового кодекса РФ определено, что самозанятые не уплачивают НДФЛ с той деятельности, которую ведут в рамках своей самозанятости, так как доход самозанятых облагается другим налогом – на профессиональную деятельность.

Пункт 1 статьи 4 Закона № 422-ФЗ определяет самозанятого как плательщика налога на профессиональный доход (НПД). Для перехода на данный режим физическое лицо должно соответствовать определенным в законе параметрам, приведенным в обозначенном федеральном законе.

Пункт 7 статьи 2 Закона № 422-ФЗ дает определение понятию «профессиональный доход». Так, профессиональный доход – это прибыль физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

¹⁸ Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (ред. от 29.11.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018. № 49 (часть I). Ст. 7494.

Пункт 8 статьи 2 Закона № 422-ФЗ установлено, что физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налога на доходы физических лиц, но это касается только тех услуг, которые оказаны в качестве самозанятого.

При исследовании правовой регламентации самозанятости одним из первоочередных вопросов является задача обеспечения терминологической определенности. Действующее законодательство не содержит определения «самозанятых граждан». Более того, в нормативных актах в принципе не используется термин «самозанятый», хотя в жизни он произносится все чаще, в том числе и официальными лицами. На сайте Федеральной налоговой службы РФ в разделе «часто задаваемые вопросы» самозанятость определена как форма занятости, при которой гражданин получает доход от его профессиональной деятельности (например, от оказания услуг или выполнения работ, реализация произведенных лично ими товаров) при осуществлении которой он не имеет работодателя и наемных работников¹⁹. Под такое определение подпадают индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, лица, занимающиеся частной практикой, и даже, к примеру, учредитель общества с ограниченной ответственностью, в котором он же является директором и единственным сотрудником. Однако при некоторых общих чертах указанных лиц все же нельзя отнести к самозанятым в том смысле, который придается ему в действующей правовой практике.

В настоящее время термин «самозанятые» наиболее часто применяется к лицам, которые могут применять (или уже применяют) специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД). Режим введен с 2019 года в качестве эксперимента сначала только для четырех субъектов РФ (Москва, Московская и Калужская области, Татарстан) и не был включен в Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ). Одновременно с принятием федерального закона о НПД (далее – Закон № 422-ФЗ) ст. 1 НК РФ была

¹⁹ Официальный сайт ФНС России. Раздел «Часто задаваемые вопросы» // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/service/kb/> (дата обращения: 15.10.2024).

дополнена п. 8, позволившим вводить налоги, сборы, специальные налоговые режимы отдельными федеральными законами в качестве эксперимента – на ограниченный период в отдельных субъектах РФ. С 1 января 2020 г. территория применения НПД расширилась до 23 регионов. И, наконец, Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ всем остальным регионам было разрешено вводить на своей территории НПД путем принятия соответствующего закона субъекта РФ²⁰. На сегодняшний день такие законы приняты, и с 1 января 2021 г. НПД применяется на всей территории Российской Федерации.

Основные характеристики режима состоят в следующем. Применять НПД может любое физическое лицо, получающее «профессиональный доход» (то есть доход от деятельности, при ведении которой лицо не имеет работодателя и не привлекает наемных работников по трудовым договорам) а также доход от использования имущества. Законом установлены некоторые ограничения по видам деятельности (реализация подакцизной продукции, добыча полезных ископаемых, перепродажа и др.), а также ограничение годового дохода суммой 2,4 млн. руб. Налогоплательщиком может быть, как индивидуальный предприниматель, так и любое физическое лицо, не имеющее специальной регистрации (если конкретный вид деятельности не требует такой регистрации). Предупреждая интерес к недобросовестной налоговой оптимизации в виде перевода работников по трудовому договору в статус самозанятых, законодатель не относит к профессиональному доходу выплаты по гражданско-правовым договорам, заключенным с нынешним или бывшим (в течение двух лет) работодателем. Плательщики НПД освобождаются от уплаты НДФЛ (по объектам налогообложения НПД), а индивидуальные предприниматели также и от НДС (за исключением налога при ввозе товаров на территорию РФ).

Законом № 422-ФЗ подробно прописаны правила перехода на режим НПД

²⁰ Федеральный закон от 01.04.2020 № 101-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собр. законодательства Российской Федерации. 2020. № . 14. Ст. 2031.

с к другим режимов налогообложения для ИП. Однако предполагается, что значительную часть потенциальных плательщиков НПД могут составить лица, не переходящие с другой системы налогообложения, а впервые оформляющие доход от своей деятельности в соответствии с законом. В связи с этим представляется о важным рассмотреть привлекательность режима НПД для таких субъектов.

Одним из положительных моментов для «самозанятых» граждан должны стать предусмотренные законом гарантии стабильности нового налогового режима. Частью 3 ст. 1 Закона № 422-ФЗ установлен десятилетний мораторий на повышение налоговых ставок и уменьшение предельно допустимого размера доходов. Однако следует учитывать, что общая налоговая нагрузка для налогоплательщика складывается из нескольких составляющих, и нередко большую ее долю составляют не собственно налоги, а обязательные страховые взносы. При этом условии об освобождении плательщиков НПД от уплаты страховых взносов не отнесено к не подлежащим изменению положениям и, следовательно, в данном аспекте положение самозанятых не отличается от положения иных категорий налогоплательщиков, обязательства которых могут быть увеличены путем внесения изменений в действующее законодательство.

Например, в условиях действующего на данный момент правового регулирования режима НПД единственным аргументом в пользу его применения для самозанятого гражданина является ведение деятельности, приносящей доход в правовом поле, что, безусловно, служит серьезным стимулом. Во-первых, для многих граждан безотносительно к материальной выгоде важна возможность соблюдения правил (т.е. законопослушное поведение), тем более если оно не обременено существенными административными издержками (регистрация, отчетность и т.д.). Во-вторых, добросовестное соблюдение правил режима НПД снимает угрозу выявления сокрытого от налогообложения дохода, незаконной предпринимательской деятельности и применения соответствующих санкций. В-третьих, плательщик НПД может обеспечить законность и прозрачность проведения платежей (и их

надлежащее документальное оформление) для своих клиентов что особенно важно при работе с организациями – этот факт может стать для самозанятого конкурентным преимуществом по сравнению с субъектами, не оформляющими свой статус и деятельность. И в-четвертых, самозанятый гражданин, применяющий режим НПД, имеет возможность официально подтвердить свой доход, что нередко оказывается необходимым, например, для получения банковского кредита, оформления визы для въезда в иностранное государство и в некоторых других случаях.

На основании изложенного можно сделать вывод об оправданности выбора для нового специального правового режима правовой формы «эксперимента». Практика применения Закона № 422-ФЗ, действие которого с 2021 г. распространено на всю страну, поможет выявить возможные пути оптимизации режима НПД, а результаты более продолжительного периода действия закона позволят ввести НПД в НК РФ в статусе постоянно действующего специального налогового режима.

Таким образом, законодательство прямо подразумевает, что плательщик НПД освобождается от уплаты налога на доход физических лиц (НДФЛ) за тот доход, который подпадает под определение налоговой базы самозанятых. Это позволяет избежать двойного налогообложения, которое имело бы место, если бы доход самозанятого от его профессиональной деятельности облагался дополнительно каким-либо налогом дополнительно к НПД.

2.2 Условия применения налога на профессиональный доход

Профессиональный доход – доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества (достаточно часто таких лиц называют в литературе самозанятыми).

Применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, принявшего соответствующий закон.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход (НПД). Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области). Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента, установленных законодательством РФ о налогах и сборах. Если плательщиками НПД являются лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, они не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима.

Учитывая тот факт, что на современном этапе развития общества цифровизация является одним из важнейших инструментов, позволяющих упорядочить и облегчить взаимодействие частных лиц с государством, создание приложения «Мой налог» является объективным следствием введения специального налогового режима. Для того, чтобы стать плательщиком НПД необходимо зарегистрироваться в официальном приложении от ФНС России «Мой налог», предварительно установив его на электронный девайс.

Принципиально важным моментом является использование приложения именно от официального разработчика, которым является ФНС России. Ибо при первом опыте работы с данным приложением возникает проблема его скачивания и установки. В официальных интернет-ресурсах можно встретить большое количество других приложений, которые похожи на приложение «Мой налог». Отсюда возникает проблема, что личные данные налогоплательщика могут быть использованы мошенниками. Стоит обратить внимание на проработанность данного приложения. Для того, чтобы начать пользоваться приложением «Мой налог», необходимо пройти определенную процедуру:

- первое, что необходимо сделать после скачивания и установки данного приложения – это предоставление согласия на обработку персональных данных в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ и согласия с правилами пользования приложением;

- после чего следует процедура регистрации либо по паспорту гражданина РФ, либо через «личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» от ФНС России;

- далее необходимо ввести персональные данные в зависимости от выбранного способа регистрации;

- ввести номер телефона и подтвердить код, который приходит на номер телефона; д) выбрать регион проживания;

- подтвердить введенную информацию. Данное действие выступает в качестве согласия для направления заявления на постановку на учет в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход. После чего заявление обрабатывается приложением примерно 10-20 минут и в завершение приходит сообщение на номер телефона со словами; «Поздравляем! Вы стали плательщиком налога на профессиональный доход!»;

- необходимо перезапустить приложение и придумать пин-код для входа в приложение или использовать биометрическую систему распознавания лица

«Face-ID». После чего процедура регистрации и постановки на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход заканчивается.

Налогоплательщиками НПД (далее – налогоплательщики) признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в установленном порядке.

Не вправе применять специальный налоговый режим:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ;

- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

- лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено следующим пунктом (п. 6);

- лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

- лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ, за исключением установленных случаев;

- налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении

налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 млн. руб.

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Не признаются объектом налогообложения доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
- от уступки (переуступки) прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой,

адвокатской деятельности.

Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, если иное не предусмотрено ст. 7 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения только по этому налогу или подлежит возврату.

Налоговым периодом признается календарный месяц, если иное не предусмотрено ст. 9 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Первым

налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором оно поставлено на учет.

При снятии налогоплательщика с учета в налоговом органе последним налоговым периодом признается период времени с начала календарного месяца, в котором осуществляется снятие с учета, до дня такого снятия с учета.

Если постановка на учет и снятие с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до дня снятия с учета в налоговом органе.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;

- 6 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при применении разных ставок – как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение «Мой налог» не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога. В случае если сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода,

составляет менее 100 руб., указанная сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода.

Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

Лица, применяющие специальный налоговый режим, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 тыс. руб., рассчитанную нарастающим итогом в следующем порядке:

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 4 %, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 1 % процентная доля налоговой базы;

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 6 %, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 2 % процентная доля налоговой базы.

В случае если физическое лицо снято с учета в качестве налогоплательщика, а впоследствии вновь поставлено на учет в качестве налогоплательщика, остаток неиспользованного налогового вычета восстанавливается. Срок использования налогового вычета не ограничен. Налоговый вычет после его использования повторно не предоставляется. Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно.

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

При производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику). Состав передаваемых

сведений о расчетах и порядок их передачи через мобильное приложение «Мой налог» устанавливаются порядком использования мобильного приложения «Мой налог».

3 ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ

3.1 Проблемы применения налога на профессиональный доход и пути их решения

Представляется, что данный налог не особо хотят использовать граждане, которые скрывают свои доходы от налогообложения. Главная цель налога на профессиональный доход – это выведение из серой зоны экономики доходов граждан. Однако существуют проблемы в реализации данной цели, например, наметилась тенденция, что работодатели переводят своих работников на статус самозанятых, либо новым работникам советуют зарегистрироваться в качестве самозанятых. Причина происходящего очевидна, работодатель старается экономить на налогах, в первую очередь на страховых взносах. С одной стороны, будет идти активный рост самозанятых. С другой стороны, данные действия будут активно оспариваться налоговыми органами, представляется, что увеличится число споров, в рамках которых налоговые органы будут квалифицировать отношения между организациями и самозанятыми в качестве трудовых и соответственно будут определять налоговые последствия, в первую очередь, для организации по уплате страховых взносов.

Естественным следствием нового правового регулирования, является наличие пробелов и коллизий норм права, современные общественные отношения имеют динамичный характер и обусловлены быстро развивающимися формами взаимодействия граждан друг с другом. Общая система правового регулирования в государстве всегда должна соответствовать как современным доктринальным воззрениям, так и наиболее устоявшейся правовой практике. Для рассмотрения проблем правового регулирования и применения НПД целесообразным представляется рассмотрение данного вопроса через цепочку определенных разъяснений, которые были разработаны фискальными органами. Будучи молодым правовым институтом НПД, естественно, имеет ряд проблем и неясностей в применении.

Правоприменители и участники оборота находятся на стадии выявления проблем, которые продиктованы самой рыночной экономикой. Проблемы необходимо выявлять и решать посредством как судебной практики, так и отдельными актами толкования права. После того, как проблемы будут выявлены, представляется необходимым решать вопрос уже на законодательном уровне, путем внесения изменений в законодательные акты. Первоочередной задачей государства является не столько фискальная функция, как защита прав налогоплательщиков и развитие правового государства.

Другим пластом проблем, представляются ситуации применения НДС к профессиональным участникам юридического рынка. Письмо Минфина России от 6 февраля 2019 г. № 03-11-11/6901 посвящено вопросу применения НДС при осуществлении юридических услуг²¹. Минфин Российской Федерации пришел к выводу о том, что Федеральный закон от 27.11.2018 № 422 ФЗ не содержит каких-либо ограничений для физических лиц, которые оказывают юридические услуги. То есть, данные лица могут применять НДС, но должны соблюдать определенные условия, установленные законом.

Существуют некоторые особенности применения НДС отдельными категориями физических лиц, оказывающих юридические услуги. Например, специфика применения НДС арбитражными управляющими, медиаторами, оценщиками, нотариусами частной практики, адвокатами. При первом взгляде на данный вопрос сразу стоит обратиться к положению подп. 12 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422 ФЗ, которое содержит императивный запрет на признание в качестве объекта налогообложения доходов, полученных от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности. Также этот вопрос разъясняется в Письме Минфина России от 13 февраля 2019 г. № 03.11-11/8598²². Но стоит обратить внимание

²¹ Письмо Минфина России от 06.02.2019 № 03-11-11/6901 // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/doc/483768/>. (дата обращения: 12.12.2024).

²² Письмо Минфина России от 13.02.2019 № 03.11-11/8598 // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/doc/483473/>. (дата обращения: 23.12.2024).

именно на формулировку подп. 12 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422 ФЗ. Дело в том, что препятствием является именно получение дохода от конкретной деятельности. Физические лица, обладающие специальным статусом, могут применять НПД если этот доход не связан с их профессиональной деятельностью. Именно такой вывод следует как из содержания подп. 12 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, так и из позиции Минфина, которая отражена в рассматриваемом письме. Иными словами, если арбитражный управляющий, медиатор, оценщик, нотариус частной практики, адвокат получает доход от, предположим, сдачи жилого помещения в аренду, то данные лица имеют право на применение НПД. Однако в данной ситуации существуют определенные риски, ведь фискальные органы могут понимать данное положение по-своему. Во избежание налоговых рисков стоит дождаться соответствующих разъяснений.

Вопрос о применении НПД арбитрами (третейскими судьями) рассматривается в Письме Минфина от 21.02.2019 № 03-11 11/11352²³. Минфин пришел к нескольким важным выводам: во-первых, согласно п. 1 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ не подпадает под действие НПД доходы, которые возникают в рамках трудовых отношений. Во-вторых, исходя из этого Минфин указывает на то, что арбитры (третейские судьи) могут получать вознаграждение как в рамках трудовых правоотношений, так и в рамках гражданско-правовых отношений. В связи с этим для решения вопроса о том, может ли арбитр (третейский судья) применять НПД необходимо решить является ли договор, по которому арбитр (третейский судья) получает доход трудовым договором или гражданско-правовым договором. Если это гражданско-правовые отношения, то применять НПД представляется возможным.

Вопрос о применении НПД судебными юристами, то есть юристами, осуществляющими представительство в судах в рамках судебного процесса,

²³ Письмо Минфина от 21.02.2019 № 03-11 11/11352 // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/doc/484855/>. (дата обращения: 12.12.2024).

анализируется в Письме Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99133²⁴. Минфин не видит препятствий для применения НПД. При этом указывается, что НПД может применяться и в ситуации, когда представительство оказывается в суде на территории субъекта Российской Федерации где соответствующий эксперимент проводится. Однако существует ряд ограничений: во-первых, необходимо, чтобы заказчик соответствующих услуг на судебное представительство не являлся работодателем исполнителя (либо лица, бывшие его работодателями менее двух лет назад). Во-вторых, необходимо, чтобы данная деятельность не осуществлялась посредством посреднических договоров.

Можно сделать вывод, что налог на профессиональный доход станет одной из самых востребованных моделей налогообложения предпринимателей и малого бизнеса. Предоставляя широкую дискрецию участникам гражданского оборота, данный налоговый режим сможет обеспечить государство огромными денежными средствами, учитывая законные интересы налогоплательщиков, а также процесс обращения денежных средств станет более «прозрачным».

3.2 Перспективы развития налога на профессиональный доход

Согласно действующему законодательству лица, применяющие режим НПД, не обременены обязанностью уплаты обязательных страховых взносов: физические лица – в силу их отсутствия в перечне плательщиков, установленном ст. 419 НК РФ, а индивидуальные предприниматели – в силу прямого указания ч. 11 ст. 2 Закона № 422-ФЗ. При этом плательщики НПД являются застрахованными лицами в системе обязательного медицинского страхования (пп. 2 ч. 1 ст. 10 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»; далее – ОМС), и существенная доля государственного дохода от поступлений НПД (37 %) перечисляется в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (пп. 3 п. 1 ст. 146 Бюджетного кодекса РФ). Из этого можно

²⁴ Письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99133 // [Электронный ресурс]. URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_564190879. (дата обращения: 12.12.2024).

сделать вывод, что государство таким образом «компенсирует» затраты на предоставление самозанятым лицам медицинских услуг, оказываемых за счет системы ОМС.

Не уплачивая иные социальные взносы, самозанятые граждане не получают и соответствующих социальных гарантий: у них не копятся пенсионные баллы, влияющие на размер будущей пенсии; им не оплачиваются больничные, отпуска по беременности и родам; пособие по уходу за ребенком не зависит от уровня дохода и выплачивается в минимальном размере. Однако для плательщиков НПД не исключается возможность добровольного вступления в отношения по обязательному пенсионному страхованию и/или социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В таком случае сумма взноса должна рассчитываться исходя из установленного минимального размера оплаты труда.

Решение законодателя распределить поступления от уплаты НПД помимо региональных бюджетов именно в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования представляется не вполне однозначным. Все граждане Российской Федерации имеют право на получение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (п. 5 ст. 10 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»). Законодательством предусмотрен достаточно широкий круг лиц, застрахованных в системе ОМС, и самозанятый гражданин с большой долей вероятности может уже относиться к одной из перечисленных в законе категорий (ст. 10 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»), например, он может быть работником по трудовому договору, студентом, пенсионером, заниматься уходом за ребенком и др. Объем предоставляемой по программе государственных гарантий бесплатной медицинской помощи не зависит от величины уплачиваемых взносов на ОМС. Таким образом, уплачивая

НПД, самозанятый гражданин не получает доступ к дополнительным

социальным гарантиям, полагающимся в случае с пенсионным страхованием или социальным страхованием на случай временной нетрудоспособности и материнства. Представляется, что распределение доходов от уплаты НПД не только в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, но и в бюджеты других государственных социальных внебюджетных фондов с одновременным отнесением самозанятых к застрахованным лицам по упомянутым выше видам обязательного страхования может стать дополнительным стимулом к началу применения режима НПД для граждан, получающих неофициальный доход.

В качестве института, повышающего эффективность самозанятых в России, можно использовать специальные учреждения, чьей непосредственной целью было бы обучение самозанятых, а также углубление имеющихся у них знаний. Это дало бы большой толчок к развитию их деятельности и помогло бы в привлечении новых клиентов. Не стоит забывать и про цифровизацию экономики, а именно про развитие безналичных платежей, что также благоприятно повлияет на выход самозанятых из теневого сектора.

В настоящий момент рассматривается перспектива введения отдельного закона, который будет полностью посвящен аспектам деятельности самозанятых лиц. Однако это не является жизненно необходимым действием. Из-за большого количества людей, которые относятся к самозанятым, рациональнее будет углубить и расширить имеющуюся нормативно-правовую базу. Для начала требуется законодательно закрепить категорию «самозанятых граждан» в нормативных актах отрасли труда. Такое мероприятие будет способствовать выходу такой группы лиц из числа ИП. Этот термин также может использоваться в налоговом законодательстве.

Кроме того, необходимо увеличить перечень направлений деятельности, которые вправе осуществлять самозанятые граждане. В рамках этого направления необходимо опираться на положения п. 2 ст. 346.43 НК РФ, закрепляющей виды деятельности для применения патентной системы налогообложения. Если расширить перечень услуг для самозанятого населения,

то можно обойтись без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, что само по себе будет способствовать их легализации, и совмещать этот специальный режим налогообложения с другими системами нельзя.

Автор считает, что следует ввести в раздел VIII части 2 НК РФ новую главу, которая смогла бы регулировать специальный налоговый режим для самозанятого населения.

Следует отметить, что важным шагом в развитии института самозанятости должно стать выдвижение проектов различных НПА, в которых прописывались бы как характеристики самих самозанятых, так и особенности их деятельности в отдельно взятом регионе. Эти документы должны содержать расширенный список видов деятельности, которыми занимаются самозанятые, а также список налоговых преференций для лиц, которые зарегистрированы в качестве самозанятых. Исходя из различий между регионами, необходимо разрабатывать нормативно-правовые акты, опираясь на особенностях отдельно взятого субъекта. Это позволит развить наиболее перспективные сферы изучаемых регионов.

Выполнение указанных мер – залог грамотного налогообложения самозанятых. Стоит понимать, что процесс выхода из теневого сектора экономики происходит достаточно долго и не без трудностей, однако это не должно стать помехой на пути к легализации изучаемой категории населения. Суть указанных мер сводится к тому, чтобы защитить самозанятых от ситуаций, в которых им придется обосновывать каждый перевод, поступивший на их банковскую карту, чтобы это не считалось доходом. Создание цельной законодательной базы позволит наладить взаимоотношения между налоговыми органами, банками и самозанятыми, а также снизить количество недопониманий между ними.

Таким образом, налог на профессиональный доход – новый этап в налогообложении, который будет только развиваться и приводиться в совершенство в соответствии с продиктованной необходимостью. Российская

Федерация провозглашает себя правовым государством в соответствии с ч. 1 ст. 1 Конституции Российской Федерации.

Представляется целесообразным внесение изменений в бюджетное законодательство (в части перераспределения доходов от уплаты НПД во все бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов) и законодательство об обязательном пенсионном страховании, социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и материнства (в части включения самозанятых в число застрахованных лиц) с целью установления дополнительного стимула для перехода самозанятых граждан на рассматриваемый специальный налоговый режим.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение налога на профессиональный доход (самозанятость) как специальный налоговый режим и перспектив его применения показывает следующее.

Статус самозанятых как участников налоговых правоотношений соотносится со статусом физических лиц, как участников налоговых правоотношений, однако со своими особенностями. В частности, влияет на статус данных лиц такие критерии как возраст и гражданство. Представляется, что можно выделить самозанятых как лиц с особым статусом. Доктрине стоит проанализировать данных участников для более конкретного регулирования.

Среди положительных сторон данного налогового режима можно выделить: привлекательная налоговая ставка; широкий охват деятельности применения налога на профессиональный доход; простота и удобство во взаимодействии с налоговыми органами; возможность получения доступа к государственным программам; освобождение от налоговой и бухгалтерской отчетности; налог на профессиональный доход позволяет освободить индивидуальных предпринимателей от уплаты НДФЛ и НДС; профессиональная деятельность в правовом поле. Среди отрицательных сторон можно выделить только недоверие со стороны налогоплательщиков данному налоговому режиму.

Изучение условий применения налога на профессиональный доход, показало, что налог на профессиональный доход могут применять обычные физические лица и индивидуальные предприниматели без наемных работников по трудовым договорам, занимающиеся практически любыми видами деятельности. Налоговой ставкой является величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка выступает в качестве одного из обязательных элементов налога. По НПД предусмотрены налоговые ставки 4 % – от доходов, полученных при реализации товаров (работ, услуг,

имущественных прав) физическим лицам и 6 % – от доходов, полученных в адрес индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Особенностью НПД является тот факт, что данный вид налога не предусматривает уплату страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость. Кроме того, самозанятые плательщики НПД не сдают никакую отчетность. Так как сумму налога, налоговые органы рассчитывают самостоятельно на основе данных внесенных в приложение «Мой налог». Также, данный налоговый режим не предусматривает использование онлайн-кассы, так как все платежные операции осуществляются через приложение «Мой налог».

Режим НПД несовместим с другими налоговыми режимами и ведением предпринимательской деятельности с обложением на доходы физических лиц, но может сочетаться с работой по найму. Процессы регистрации, отчетности, начисления и уплаты налога максимально и упрощены и реализуются налогоплательщиком через специальное мобильное приложение.

Налог на профессиональный доход станет одной из самых востребованных моделей налогообложения предпринимателей и малого бизнеса. Предоставляя широкую дискрецию участникам гражданского оборота, данный налоговый режим сможет обеспечить государство огромными денежными средствами, учитывая законные интересы налогоплательщиков, а также процесс обращения денежных средств станет более «прозрачным».

Налог на профессиональный доход – новый этап в налогообложении, который будет только развиваться и приводиться в совершенство в соответствии с продиктованной необходимостью. Российская Федерация провозглашает себя правовым государством в соответствии с ч. 1 ст. 1 Конституции Российской Федерации. Представляется целесообразным внесение изменений в бюджетное законодательство (в части перераспределения доходов от уплаты НПД во все бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов) и законодательство об обязательном пенсионном

страховании, социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и материнства (в части включения самозанятых в число застрахованных лиц) с целью установления дополнительного стимула для перехода самозанятых граждан на рассматриваемый специальный налоговый режим.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I Правовые акты

1 Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Российская газета. – 2020. – № 144.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 13.12.2024) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32 – Ст. 3340.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.11.2024) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31 – Ст. 3824.

4 Федеральный закон от 01.04.2020 № 101-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2020. – № 14. – Ст. 2031.

5 Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (в ред. от 28.12.2024) // Собр. Законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 48. – Ст. 6724.

6 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (ред. от 29.11.2024) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 49. – Ст. 7494.

7 Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 49. – Ст. 7495.

8 Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 49. – Ст. 7497.

9 Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в ред. от 29.10.2024) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 49. – Ст. 6422.

10 Письмо Минфина России от 06.02.2019 № 03-11-11/6901 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.klerk.ru/doc/483768/>. – 12.12.2024.

11 Письмо Минфина России от 13.02.2019 № 03.11-11/8598 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.klerk.ru/doc/483473/>. – 23.12.2024.

12 Письмо Минфина от 21.02.2019 № 03-11 11/11352 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.klerk.ru/doc/484855/>. – 12.12.2024.

13 Письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99133 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_564190879. – 12.12.2024.

Правовые акты международного уровня

14 Европейская социальная хартия (пересмотренная) (принята в г. Страсбурге 03.05.1996) // Бюллетень международных договоров. – 2020. – № 4. – С. 17-67.

II Специальная литература

15 Анищенко, А. НПД: дистанционные проблемы / А. Анищенко // Практический бухгалтерский учет. – 2020. – № 2. – С. 77-80.

16 Бобошко, Д. Ю. Анализ перспектив применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» / Д. Ю. Бобошко // Налоги. – 2021. – № 5. – С. 26-29.

17 Бобошко, Д. Ю. Налог на профессиональный доход или патент: сравнительный анализ двух специальных налоговых режимов для самозанятых / Д. Ю. Бобошко // Аудитор. – 2022. – № 8. – С. 51-60.

18 Бусоедов, И. А. Фискальная политика государства / И. А. Бусоедов, Т. А. Гребенюк // Молодой ученый. – 2022. – № 26. – С. 256-258.

19 Быкова, Н. Н. Основные аспекты бюджетно-налоговой политики государства / Н. Н. Быкова // Молодой ученый. – 2019. – № 28. – С. 372-375.

20 Вельш, В. Ю. Проблемы выявления самозанятых граждан и осуществления контроля за ними / В. Ю. Вельш // Проблемы реформирования российской государственности : Материалы XIII Всероссийской конференции студентов и молодых ученых. Екатеринбург, 2021. – С. 413-417.

21 Воронина, Л. И. Механизмы содействия и развития самозанятости безработных граждан: сравнительный анализ зарубежного опыта и России / Л. И. Воронина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2024. – № 44. – С. 264-282.

22 Гетман, А. Выход из тени. Подходы к регулированию репетиторства в России и в мире / А. Гетман // Образовательная политика. – 2022. – № 4(84). – С. 58-69.

23 Грабова, О. Н. Проблемы выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления / О. Н. Грабова // Экономика. Налоги. Право. 2022. – № 6. – С. 108-116.

24 Гренадерова, М. В. Налоги для самозанятых лиц: российский и зарубежный опыт / М. В. Гренадерова, А. К. Прокофьева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 4-3. – С. 300-304.

25 Жутаев, А. С. Налог на профессиональный доход: достоинства и недостатки, первые итоги / А. С. Жутаев // Налоги. – 2020. – № 2. – С. 7-8.

26 Заславская, Т. И. Бизнес-слой российского общества: сущность, структура, статус / Т. И. Заславская // Общественные науки и современность. 2022. – № 1. – С. 11-17.

27 Климова, М. О. Налоговое регулирование деятельности самозанятых физических лиц в России и зарубежных странах / М. О. Климова // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2023. – № 5. – С. 6-9.

28 Коробкова, Н. А. Зарубежный опыт регулирования самозанятости /

Д. Р. Амирова, М. А. Курдова // Вектор экономики. – 2023. – № 5(47). – С. 36-39.

29 Кротова, М. А. Правовые проблемы, возникающие при налогообложении налогом на профессиональный доход и пути их совершенствования / М. А. Кротова // Вестник евразийской науки. – 2022. – Т. 14. – № 1. – С. 22-29.

30 Лобода, А. А. Налоговый спецрежим «налог на профессиональный доход»: проблемы, преимущества и недостатки / А. А. Лобода // Матрица научного познания. – 2022. – № 6–2. – С. 121-124.

31 Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 503 с.

32 Орлова, О. Е. Налоговые лазейки: от выигрыша до штрафа – один шаг / О. Е. Орлова // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2023. – № 2. – С. 48-55.

33 Османова, П. М. Налоговый режим для самозанятых / П. М. Османова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – № 5. – С. 261-267.

34 Панина, Е. В. Проблемы формирования доходной части региональных бюджетов в Российской Федерации в условиях государственного регулирования / Е. В. Панина // Вестник НГИЭИ. – 2021. – № 10. – С. 117-126.

35 Пискарева, В. Ю. Об особенностях применения самозанятыми налога на профессиональный доход / В. Ю. Пискарева // Молодой ученый. – 2021. – № 45 (283). – С. 173-175.

36 Покида, А. Н. Самозанятые граждане и социальные гарантии / А. Н. Покида // Власть. – 2020. – № 3. – С. 165-172.

37 Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с.

38 Поляк, Г. Б. Специальные налоговые режимы : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. –

5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2025. – 54 с.

39 Прусова, В. И. Налог для самозанятых: проблемы и перспективы / В. И. Прусова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 3. – С. 98-101.

40 Пьянова, М. В. О некоторых особенностях применения налога на профессиональный доход / М. В. Пьянова // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 3. – С. 47-71.

41 Самсонов, Е. А. Налог на профессиональный доход: анализ первых результатов / Е. А. Самсонов // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 5. – С. 778–783.

42 Стенькина, Е. В. Налог на профессиональный доход / Е. В. Стенькина // Научное образование. – 2022. – № 1(14). – С. 215-217.

43 Титов, Г. А. Правовой статус самозанятых граждан: гражданско-правовой и налоговый аспект / Г. А. Титов // Финансовое право. – 2020. – № 1. – С. 42-44.

44 Чванов, Р. А. Границы патентного налогообложения расширяются: будут ли результаты? / Р. А. Чванов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – № 10. – С. 7-12.

45 Чуб, М. В. Особенности применения налогового режима «Налог на профессиональный доход»: проблемы и перспективы развития / М. В. Чуб, О. О. Дуракова // Молодой ученый. – 2022. – № 39 (434). – С. 62-64.

46 Шередеко, Е.В. Зарубежный опыт налогообложения самозанятых – физических лиц / Е. В.Шередько // Финансы и управление. – 2019. – № 2. – С. 116.

47 Юмаев, М. М. Проблемы и перспективы развития налогообложения самозанятого населения в Российской Федерации / М. М. Юмаев, Н. И. Беляева // Молодой ученый. – 2021. – № 46 (284). – С. 373-376.

III Электронные ресурсы

48 Булочник, Ю. В. Инструменты бюджетно-налоговой политики и

эффективность их применения в современной экономике России [Электронный ресурс] / Ю. В. Булочник, Е. А. Безгласная // Научный электронный архив. – Режим доступа : <https://econf.rae.ru/article/6432>. – 16.12.2024.

49 Гранкова, В. Как агрегаторы помогут ФНС вывести самозанятых из тени / В. Гранкова // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.vedomosti.ru/management/articles/2018/09/28/782245-agregatori-pomogutfns. – 21.11.2024.

50 Моша, Ю. Самозанятые в США – как это делается / Ю. Моша // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moika78.ru/news/2018-10-24/49635-yuriy-mosha--samozanyatyey-v-ssha-kak-eto-delaeytsya/>. – 23.11.2024.

51 Налоги в Турции: виды, ставки и сроки оплаты // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e-migration.ru/turkey/nalogi-v-turcii.html>. – 13.12.2024.

52 Официальный сайт ФНС России. Раздел «Часто задаваемые вопросы» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.nalog.ru/rn77/service/kb/>. – 15.10.2024.

53 Станьте самозанятым со Сбербанком. ПАО «Сбербанк» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.sberbank.ru/ru/svoedelo>. – 14.11.2024.

54 Статистика для национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html?t=1670415126311#>. – 21.12.2024.

55 Федеральная налоговая служба. Ежемесячная статистическая информация о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed/. – 14.11.2024.

56 Эксперт: каждый гражданин Азербайджана выплачивает налоги до 57 % // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://aze.az/ekspert-kazhdiy->

grazhdanin-azerbaydzhana-viplachivaet-nalogi.html, свободный. – 13.12.2024.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

Авто УСН – Автоматизированная упрощенная система налогообложения;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

ИП – индивидуальный предприниматель;

НДФЛ – налог на добавленную стоимость;

НПД – Налог на профессиональный доход;

УСН – упрощенная система налогообложения.