

## Стратегия развития налогообложения и легализации деятельности самозанятых граждан

**Е.Е. Коба,**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансы и бухгалтерский учет, Технологический университет, г. Королев, М.О. (e-mail: Lotos46@mail.ru)

*Аннотация. В статье проведен анализ отнесения самозанятых граждан к предпринимательской деятельности, выявлены отличительные черты индивидуальных предпринимателей (как зарегистрированных, так и осуществляющих свою предпринимательскую деятельность без государственной регистрации) и самозанятых лиц, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, что не учтено в законе по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Считаем, что необходимы продуманные экономические и юридические меры по переводу отношений между самозанятыми гражданами и государством, для этого в налоговом законодательстве нужны несколько режимов налогообложения самозанятых граждан, исходя из особенностей получения ими дохода от профессиональной деятельности.*

*Abstract. The article analyzes the attribution of self-employed citizens to entrepreneurial activity, identifies the distinctive features of individual entrepreneurs (both registered and carrying out their entrepreneurial activities without state registration) and self-employed persons who do not have the status of an individual entrepreneur, which is not taken into account in the law establishing a special tax regime "Tax on professional income". We believe that we need thoughtful economic and legal measures to transfer s between the self-employed citizens and the state for this purpose in the tax laws need multiple modes of taxation of self-employed citizens, based on the features they have received income from professional activities.*

Ключевые слова: фрилансер, предпринимательская деятельность, физические лица, специальный налоговый режим, легализация самозанятых.

Keywords: freelancer, entrepreneurial activity, individuals, special tax regime, legalization of self-employed.

Начиная с 1 января 2019 года вступил в силу новый налог для самозанятых граждан, который определил федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан». В законе появилось новое понятие - профессиональный доход, предполагающий 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. Ставка налога на профессиональный доход (НПД) – 4%, (от доходов, полученных от реализации товаров или услуг физическим лицам), и 6%, (от доходов, полученных от реализации товаров или услуг ИП и юридическим лицам). Применять закон могут физические лица, которые получают профессиональный доход от осуществления следующей деятельности:

- Профессиональные фотографы;
- Репетиторство и домашнее обучение;
- Услуги по уходу за детьми, пожилыми и больными лицами;
- Содержание и уборка квартир, домов и других помещений;
- Рукоделие и пошив с последующей продажей изделий;
- Водители, занимающиеся частным извозом;
- Программисты;
- Копирайтеры;

- Граждане, предоставляющие услуги перевода текста;
- Наемные строители;
- Торговцы на ярмарках и т.д.
- Массажные, парикмахерские, маникюрные и косметологические услуги.

Физические лица, осуществляющие выше перечисленные виды деятельности, отнесены в российском законодательстве к категории самозанятых «фрилансер» англ. *freelancer*, также свободный художник) — свободный работник [1]. Фриланс — это механизм, суть которого заключается в том, что некое частное лицо или фирма нанимает для выполнения определенной задачи человека, не зачисляя его в штат фирмы. Работник может находиться в другом городе или даже в другой стране, но может работать и в офисах заказчика. Широкое распространение фриланс получил с развитием интернета: и сопутствующие информационные и банковские технологии позволили некоторым категориям работников уменьшить частоту появления в офисах, а то и полностью перейти на удаленную работу.

В настоящее время в интернете сформировалась устойчивая прослойка фрилансеров, зарабатывающих себе на жизнь удаленной работой. Фриланс распространён среди журналистов, фотографов, юристов и адвокатов, художников, архитекторов и дизайнеров, программистов, оптимизаторов, копирайтеров, переводчиков, участников партнёрских программ, инженеров-проектировщиков. Действует множество

специализированных сайтов, призванных помочь фрилансерам найти очередной заказ.

Международная организация труда (МОТ) классифицирует в целом экономически активное население на наемных работников, неоплачиваемых семейных работников, самозанятых субъектов (предпринимателей). По статистическим данным в некоторых странах, на самозанятых приходится внушительная доля рынка труда.

В нашей стране отнесение самозанятых к предпринимателям подчеркивают большинство исследователей, так Е.А. Абрамова под самозанятыми понимает владельцев малых и микропредприятий, предпринимателей, занятых индивидуальной трудовой деятельностью без образования юридического лица, а также занятых в домашних хозяйствах. С точки зрения Е.А. Абрамовой статистическим признаком, отделяющим самозанятых от наемных работников, «является самостоятельное обеспечение себя работой благодаря организации и руководству собственным делом» [2].

По мнению Бурлак А.В., «самозанятые граждане сочетают в себе характеристики собственника капитала, работодателя и управленца. Основное их отличие от других социальных групп - наличие функций управления капиталом и личного труда - позволяет определить их как пограничный слой в классе мелких собственников» [3].

Е.Г. Крылова также считает самозанятых граждан предпринимателями, но с особым статусом, так как они сами занимаются своей деятельностью, но в целом их деятельность напрямую связана с экономическими рисками и направлена на систематическое получение прибыли от производства товаров, оказания услуг, выполнения работ.

Самозанятое население, по мнению Е.Г. Крыловой, - «это физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью для получения прибыли в качестве средств к существованию, в этой связи устраиваться на работу им нет никакой необходимости» [4].

И.В. Ершова рассматривает пять признаков предпринимательской деятельности: самостоятельность, риск, систематическое получение прибыли, способ получения прибыли, государственную регистрацию. Первые четыре квалифицируются ею как существенные, последний, пятый, признается формальным [5].

По мнению В.С. Белых, состав признаков иной: самостоятельный характер, систематизм, систематическое извлечение прибыли, предпринимательский риск, признак легитимации предпринимательства. Способ извлечения прибыли рассматривается автором в рамках признака систематизма и отдельно не выделяется. Легитимация относится к внешним признакам предпринимательства [6].

Е.А. Бабайцева дает следующее определение самозанятости граждан - она «представляет собой самостоятельное осуществление гражданами принадлежащих им гражданских прав, направленное на получение дохода от пользования имуществом, выполнения работ

или оказания услуг в установленных законом случаях» [7].

Автор выделяет три критерия единства самозанятых лиц и профессиональной деятельности, а также проводит различия по следующим основаниям: посредством правового регулирования; по субъектам осуществления видов деятельности; по участию в процессе саморегулирования; по страхованию гражданской ответственности; по наличию у субъектов профессиональных знаний и образования, стажа и опыта работы; по возрасту субъектов; по деловым, моральным и иным качествам субъектов; по упоминанию в ГК РФ; по характеру гражданской правоспособности; по содержанию правоотношения; по общественной значимости; по состоянию научных цивилистических диссертационных исследований [7].

Ряд исследователей, указывая признаки предпринимательской деятельности, толкуют обозначенное понятие шире, учитывая постоянную основу деятельности предпринимателей, их профессионализм, рисковый характер деятельности, осуществление ее от собственного имени и под свою имущественную ответственность; направленность на извлечение прибыли, самостоятельность и инициативность [8].

Из приведенных выше трактовок наблюдается сходство предпринимательской деятельности и деятельности самозанятых граждан. Это проявляется в первую очередь в одинаковых видах деятельности. Кроме того, и те и другие лица осуществляют свою деятельность самостоятельно. Характерна для обеих категорий граждан и общая цель - получение дохода (прибыли). Названные виды деятельности сопряжены с экономическими рисками. Но следует уточнить, что субъектами деятельности, осуществляемой в сфере самозанятости, могут быть только физические лица. Самозанятые граждане самостоятельно формируют направления своей работы, обозначают формы и способы своей деятельности, устанавливают ее продолжительность, автономны и имущественно обособлены, также рискуют не получить запланированные доходы.

Несмотря на перечень признаков сходства самозанятых граждан с предпринимательством, необходимо по нашему мнению, отметить основные отличительные особенности. Самозанятые лица не используют активы кроме своего труда, не привлекают труд наемных работников. Обращаем особое внимание что это их личные трудовые затраты, исходя из этого самозанятые лица могут осуществлять услуги, которые могут быть оказаны только в личном исполнении. Все остальные отличия носят производный от их статуса характер: упрощенная система учета посредством уведомлений, иная система налогообложения, отсутствие или минимизация налоговой отчетности.

Мы считаем, что в дальнейших исследованиях, следует различать: индивидуальных предпринимателей (как зарегистрированных, так и осуществляющих свою предпринимательскую деятельность без государственной регистрации) и самозанятых лиц, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

**Анализ отличительных особенностей самозанятых граждан от предпринимательской деятельности**

Признак	Самозанятые граждане	Предпринимательская деятельность
Субъекты деятельности	Физические лица	Физические и юридические лица
Использование активов	Не используют	Используют
Виды деятельности	Услуги, базирующиеся только на личном исполнении	Перечень видов деятельности расширен

В последние годы повышенную значимость приобретает вопрос о необходимости установления правового статуса самозанятых граждан, поскольку их число постоянно возрастает. Все граждане, работающие «на себя» и получающие значительные доходы (свыше 10 млн. рублей в год), пополняют теневой сектор экономики. На основании актуальных статистических данных Росстата в 2018 году он составляет 16% ВВП. В настоящее время существует множество сложностей экономического и правового порядка, вызванных неформальной занятостью населения и связанных с налогообложением, мерами социальной поддержки и т.д. Как верно отмечается в литературе, самозанятость как социальное, экономическое и правовое явление - одна из наиболее актуальных, обсуждаемых и противоречивых проблем современной России [5]. Исходя из этого, определения места самозанятых лиц среди субъектов правоотношений играет важную роль не только для налогообложения и пополнения бюджета страны, но и уточнения показателя «население России за чертой бедности».

По статистическим данным к 01.12.2017 года в налоговых органах зарегистрировано 813 самозанятых граждан РФ. Итоги работы в 2018 году не принесли значительного увеличения числа самозанятых граждан зарегистрировавших свой бизнес.

По нашему мнению, введенный федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» не создает условия для выхода самозанятых граждан из тени. Необходимы меры, которые заинтересовали бы граждан для легализации своих доходов, в этом в первую очередь должно быть заинтересовано государство.

После проведения нескольких социологических опросов можно подчеркнуть то, что в вопросе легализации самозанятости мнения россиян расходятся. Люди, для которых частная практика – основной источник неплохого дохода, не спешат оформляться официально. Они не понимают, что им это принесет – ведь имея приличный заработок, они уже давно самостоятель-

но уплачивают взносы в ПФР и лечатся в платных клиниках.

Государству необходимо не считать поступления в бюджет в РФ от легализации самозанятых в 1,5 трлн рублей, а хотя бы исходить из того, что самозанятые слои населения при легализации не пополнят неприятный, как минимум, показатель по доходам ниже прожиточного минимума. По оценкам, которые существуют, количество граждан, которые имеют доходы ниже прожиточного минимума, сохраняется на уровне 20 млн - это 13-13,5% от всего населения страны. 23 миллиона или почти 16% населения находятся за чертой бедности. Если анализировать эти цифры можно с уверенностью сказать что большая часть из этих 23 миллионов населения имеют доходы, как самозанятые и производители продукции в личных хозяйствах. В настоящий момент государство рассчитывает только получить от населения 1,5 трлн рублей в бюджет и если экспериментальный проект будет иметь успех, «уклонистов» будут принудительно выводить из теневого сектора экономики. Отслеживать таких личностей будут следующим образом:

1. Запросы выписок из банков о финансовых операциях по счетам ФЛ.

2. Опросы и жалобы соседей, конкурентов, неудовлетворенных клиентов.

3. Реклама в интернете и соцсетях.

Если факт сокрытия доходов от государства будет доказан, то «уклонисту» придется подать декларацию, и на ее основании заплатить штраф в размере 20% от полученных доходов. Это в лучшем случае. В худшем может быть заведено уголовное дело о ведении незаконного предпринимательства. Эти заявления еще дальше отсекают население от легализации своих доходов. Все что предложено государством (рис.1) не вызывает оптимизм в легализации доходов самозанятых, это рассчитано только на тех самозанятых, которые занимаются этим видом деятельности профессионально, а интересы нянь, репетиторов, парикмахеров и т.д. не учтены, а следовательно и выход из тени им ничего хорошего не принесет.



Рис. 1. Соблюдение интересов государства и фрилансеров при легализации самозанятости [9]

По нашему мнению законодатель, издавая федеральный закон № 422-ФЗ «Налог на профессиональный доход» формально отнесся к такому важному социальному, экономическому и правовому явлению, как самозанятость. Исходя из рисунка 1, видно, что

для примера, у няни, интересы которой «соблюдены государством» из всех перечисленных льгот нет желания легализировать свою деятельность. Считаем, что необходимы продуманные экономические и юридические меры по переводу отношений между самозанятыми гражданами и государством, для этого в налоговом законодательстве нужны несколько режимов налогообложения самозанятых граждан, исходя из особенностей получения ими дохода от профессиональной деятельности.

**Библиографический список:**

1. freelancer// English for Legal Professionals. Издательство «Проспект», 2018
2. Абрамова Е.А. Кризисная самозанятость в России: квалификация, структура и уровни развития // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. Иваново: Изд-во Ивановского государ-

ственного химико-технологического университета, 2012. N 4. С. 6.

3. Бурлак А.В. К вопросу о понятии "самозанятые граждане" // Вестник Омского университета. Серия "Право". 2016. N 4(49). С. 173.
4. Крылова Е.Г. Особенности экономического регулирования предпринимательской деятельности самозанятых в России и за рубежом // Юрист. 2017. N 6. С. 11.
5. Ершова И.В., Трофимова Е.В. Самозанятость: реперные точки формирования правового режима // Предпринимательское право. 2017. N 3. С. 3.
6. Предпринимательское право России: Учебник / Отв. ред. В.С. Белых. М.: Проспект, 2008. С. 10.
7. Бабайцева Е.А. Соотношение профессиональной деятельности и самозанятости граждан: цивилистический аспект // Современное право. 2017. N 4. С. 51 - 56.
8. Рубцова Н.В., Голышев М.В. Определение предпринимательской деятельности в доктрине и современном российском законодательстве // Вестник Сибирского государственного университета путей сообщения. 2014. N 31. С. 96.
9. Михайлов М.М. Налогообложение доходов самозанятых граждан// Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании, 2017, N 4