

## САМОЗАНЯТЫЕ ГРАЖДАНЕ КАК ОТДЕЛЬНЫЙ СУБЪЕКТ В НАЛОГОВЫ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

*Бочанова В.Н., студентка ИГиП ТюмГУ,  
Направления «Юриспруденция» 2 курс  
магистерской программы «Корпоративный юрист»<sup>1</sup>*

В наше время не всегда можно быстро и успешно устроиться на работу своей мечты, но в век всемирной паутины шансы возрастают. Когда есть хобби или любовь к чистоте или детям, то можно легко зарабатывать деньги, оказывая услуги или продавая собственный уникальный продукт, то есть «работать на себя». Ведь при таком заработке не надо платить государству налоги и взносы, тем самым доход выше. К тому же эти же самые плюсы играют на руку и недобросовестным работодателям, которые сотрудничают с таким теневым микробизнесом.

Для государства это тема всегда актуальна и является одной из приоритетных, так как от такой незарегистрированной деятельности оно недополучает денежные средства в бюджет. К тому же, идут затраты на социальные выплаты безработным, которые на самом деле имеют доход от своего нелегального бизнеса. Для решения этих проблем появляется необходимость внести поправки в законодательные акты, которые могут определить официальное положение таких граждан. Поэтому одним из направлений программы по поддержки малого бизнеса является выведение из тени самозанятых граждан<sup>2</sup>.

Четкого определения статуса самозанятых граждан в законодательстве нет. Но если исходить из законопроектов и задач, поставленных Президентом

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: О.А.Абакумова, доцент кафедры трудового права и предпринимательства ИГиП ТюмГУ, кандидат юридических наук

<sup>2</sup> Чукреев А.А. К проблеме легального определения предпринимательской деятельности // Российский юридический журнал. 2015. № 2. С. 115; Чукреев А.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в России: совершенствование нормативно-правового регулирования на современном этапе // Развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: правовые аспекты: сборник научных статей / отв. ред. О.А. Абакумова, Л.В. Зайцева, А.А. Чукреев. Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2016. С. 48.

РФ для Правительства РФ, на решение проблемы нелегальной предпринимательской деятельности, которую ведут отдельные физические лица, можно дать следующее определение:

«Самозанятые граждане – это особая категория граждан, занимающиеся предпринимательской деятельностью (малым бизнесом), при этом не стоящие на учете в налоговом органе в качестве индивидуальных предпринимателей, как следствие не платящие со своих доходов налоги и взносы».

Поскольку данная проблема с каждым месяцем набирает все большие обороты, со стороны государства есть попытки легализовать самозанятых граждан. Так в июле 2017 года были приняты поправки в статьи 2 и 23 Гражданского кодекса Российской Федерации, которые уточняют, что «Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым настоящего пункта. В отношении отдельных видов предпринимательской деятельности законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя»<sup>1</sup>.

Внесенные поправки в Гражданский кодекс Российской Федерации определили официальный статус самозанятых граждан. Глава комитета Госдумы Павел Крашенинников, являющийся одним из авторов законопроекта, отметил, что эти изменения в законе помогут «сделать деятельность миллионов самозанятых граждан нашей страны законной без необходимости сбора и подачи множества различных документов, дадут возможность им выйти из тени и не считаться нарушителем или

---

<sup>1</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: по сост. на 01 января 2018 г. // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

преступником»<sup>1</sup>. Министерство юстиции описывает в пояснительной записке к проекту закона, что цель данного законопроекта упростить порядок деятельности и предоставление льгот самозанятым физическим лицам<sup>2</sup>.

В п. 70 ст. 217 Налогового Кодекса Российской Федерации<sup>3</sup> установлены необлагаемые доходы физических лиц от видов деятельности: «по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; по репетиторству; по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства». Была выбрана именно эта категория граждан, потому что, по мнению законодателей, они занимают самый большой процент из самозанятых граждан. При этом законодатель оговаривает, что гражданин не должен иметь наемных работников и должен уведомить о своей деятельности налоговые органы. И к этому добавляется еще один положительный момент, «налоговые каникулы». Эта налоговая льгота заключается в том, что гражданин, добровольно уведомивший налоговые органы о своей деятельности, освобождается от уплаты налогов и страховых взносов на 2 года. Данная льгота действует до 01 января 2019 года. После окончания налоговых каникул гражданину будет предложено зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель, либо сняться с учета.

Государство дополнительно к этим льготам предлагает очевидные гарантии для самозанятого гражданина. Это гарантия пенсии – будет фиксироваться трудовой стаж, производить пенсионные накопления<sup>4</sup>; гражданские гарантии, то есть права самозанятого гражданина можно будет

---

<sup>1</sup> РИА-Новости: Дума приняла закон о правовом статусе самозанятых граждан [Электронный ресурс]: сайт - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/596891c59a794719fae77e30> (дата обращения: 15.03.2018).

<sup>2</sup> О внесении изменений в статью 2 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» (сводка предложений по проекту) [Электронный ресурс]: сайт - URL: <http://regulation.gov.ru/projects#npa=66723> (дата обращения: 20.03.2018).

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: по сост. на 01 января 2018г. // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.

<sup>4</sup> Zaitseva L.V., Anbrekht T.A. Legal support obligations of the Russian Federation to create the conditions for a decent life rights // 20 лет новых конституционных реформ в странах Восточной Европы. Восточно-Европейский опыт. Tallinn University Law School. Таллин, 2015. С.81-86.

защищать в судебном порядке, гражданин получает официальный статус, что открывает ему возможности в получении кредитов, заключении договоров, участия в программах по поддержке малого бизнеса.

В число отрицательных последствий, которые могут быть для самозанятых граждан, не уведомивших о своей деятельности налоговые органы, попали: невыезд за границу; проблемы с оформлением пенсии вследствие отсутствия необходимого страхового стажа и пенсионных баллов.

Государство пытается создать все благоприятные условия для легализации самозанятых граждан. Для этого максимально упрощена процедура регистрации. Достаточно направить уведомление по форме КН 1112541<sup>1</sup> одним из следующих способов: лично принести в налоговый орган, направить по почте, через личный кабинет налогоплательщика в электронном виде или через представителя. Данная регистрация идет по принципу «одно окно».

Если сравнить самозанятых граждан с индивидуальными предпринимателями, то самозанятым гражданам не нужно вести налоговый учет, не надо сдавать налоговые отчеты, нет необходимости в приобретении контрольно-кассовой техники, не надо даже вести книгу учета доходов и расходов, хотя все вышеперечисленное должны делать индивидуальные предприниматели. Но для самозанятых граждан запрещен наемный труд, то есть выполнять все это они могут только за счет собственных трудовых ресурсов.

Что касается системы налогообложения, то у индивидуальных предпринимателей есть полное право выбирать различные системы налогообложения: общую систему налогообложения (основную систему налогообложения), упрощенную (упрощенная система налогообложения), патентную систему налогообложения или единый налог на вмененный

---

<sup>1</sup> Об утверждении формы и формата уведомления физического лица об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, а также порядка ее заполнения: Приказ ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-14/270 // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.09.2018).

доход<sup>1</sup>. При этом есть даже возможность применять несколько систем налогообложения одновременно. Логично, что более низкие налоги всегда будут стимулировать более высокую предпринимательскую активность, чем более высокие<sup>2</sup>.

Пока в отношении самозанятых граждан действуют налоговые каникулы<sup>3</sup>, которые полностью освобождают их от каких-либо выплат в бюджет страны. По предварительным данным<sup>4</sup> оптимальный вариант для самозанятых граждан – это патентная система налогообложения. При чем других вариантов, в отличие от индивидуального предпринимателя не будет.

Суть патентной системы для самозанятых граждан по проекту отличается от патентной системы для индивидуальных предпринимателей. Во-первых, ее хотят ограничить суммой в двадцать тысяч рублей в год, но данную сумму могут уменьшить на региональном уровне. Во-вторых, данный платеж будет включать в себя страховые взносы в пенсионный фонд и взносы в фонд обязательного медицинского страхования, а так же налог в бюджет. Эта сумма планируется перечисляться единым платежом, то есть опять принцип «единого окна». В-третьих, будет возможность оплатить патент не на год, а на меньший срок, соответственно, стоимость патента будет меньше, что очень удобно, если деятельность носит сезонный характер, или если неизвестно, будет ли выбранная деятельность актуальна и прибыльна, то можно приобрести патент на один месяц. Будут введены ограничения по полученным доходам. Так, если сумма дохода за год будет превышать один миллион рублей, то гражданину будет предложено зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Но в

---

<sup>1</sup> Абакумова О.А., Любаненко А.В., Чукреев А.А. Основы предпринимательской деятельности: учебное пособие. Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2016. С. 193-212.

<sup>2</sup> Абакумова О.А. Совершенствование системы налогообложения как инструмент повышения конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства. // Налоги-журнал. 2018. № 5. С. 34-37.

<sup>3</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.09.2018).

<sup>4</sup> О внесении изменений в статью 2 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации»: Проект Федерального закона // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.09.2018).

предложении есть оговорка, что данный порог дохода будут индексировать каждый год.

Ближе к окончанию налоговых каникул поступило предложение взимать налог на профессиональный доход. Предположительно ставка будет 3-4% с доходов, полученных от физических лиц, а ставка в 6% с доходов, полученных от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Данный вид налогообложения возможно будет применять в случае, если доходы не превысят порог в 2,4 млн. При утверждении данного предложения, его запустят как пилотный проект в нескольких регионах: Московской, Калужской областях и в Республике Татарстан. Но на начала 4 квартала 2018 года данное предложение не было внесено как законопроект, а лишь анонсировано Министерством Финансов в СМИ.

Все налоговые послабления показывают, что учета доходов и расходов не будет вестись, а соответственно дополнительной льготой для граждан, ведущих предпринимательскую деятельность без регистрации индивидуального предпринимателя, будет отказ от налоговых проверок.

Проанализировав все налоговые стимулы со стороны государства для граждан, ведущих предпринимательскую деятельность без регистрации индивидуального предпринимателя, можно увидеть, что у них ответственность наравне с физическими лицами.

Для чего же столько налоговых привилегий? Для государства ниша самозанятых граждан очень интересна не только с точки зрения пополнения бюджета страны. Ведь на рынке граждане, которые ведут предпринимательскую деятельность без регистрации индивидуального предпринимателя, производят много уникальных продуктов и услуг, которые заслуживают внимания, а даже могут вытеснить импортные аналоги с отечественного рынка.

Большое количество льгот для самозанятых граждан показывает, что законодатель не решается применить более радикальные методы «кнута» в легализации дохода таких граждан. Государство признает, что у него, а в

частности у налоговых органов, нет ресурсов для выявления нелегальных предпринимателей. Процесс выявления усложняется еще тем, что обычно такие предприниматели не имеют четкого рабочего места или офиса, чаще всего у них разъездной характер работы или они ведут свою деятельность через интернет.

Но все же первые законодательные нормы запущены в работу. Федеральная налоговая служба ведет статистический учет зарегистрированных самозанятых граждан. Статистические данные неутешительные. На 1 октября 2018 года (за период чуть больше одного года) было зарегистрировано по всей стране 2427 самозанятый гражданин, из них 12 граждан по Тюменской области. Динамика прироста с каждым месяцем небольшая. Так на 31 декабря 2017 года было зарегистрировано 939 граждан, в том числе по Тюменской области 6, то есть за девять месяцев по всей стране уведомление о своей деятельности направило всего 1488 граждан<sup>1</sup>. Очевидно, что это только маленькая доля всех самозанятых граждан. Из этих статистических данных можно сделать вывод, что данные законодательные меры по легализации граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без регистрации индивидуального предпринимателя, не работают.

Самозанятые граждане не стремятся выйти из тени. Все потому, что законодатель не дал четкой перспективы, что будет дальше, когда налоговые каникулы закончатся. А законодатель еще сам не знает, потому что налоговые каникулы были не только для самозанятых граждан введены, это своего рода отсрочка, чтобы разработать более твердую стратегию легализации граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без регистрации индивидуального предпринимателя.

А у самозанятых граждан к прежним страхам добавились новые. Такие граждане не стремились регистрироваться в качестве индивидуального

---

<sup>1</sup> Статистические данные по самозанятым гражданам [Электронный ресурс]: сайт - URL: [https://www.nalog.ru/rn72/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/selfemployed](https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed) (дата обращения: 20.03.2018).

предпринимателя, потому что некоторые считали сложным сам процесс регистрации, их пугали различные административные барьеры, но самым главным страхом все же был риск потерять свое имущество в счет погашения своих обязательств.

К новым «камням преткновения» и «зернам сомнения» можно добавить нежелание «светиться». Если после окончания налоговых каникул такие граждане решат сняться с учета в налоговых органах, то они уже «засветились», а значит, будут «на карандаше» у налоговой службы, как потенциальный нарушитель, неплательщик налогов. Также возникает вопрос: а потом не заставят ли платить налоги за прошлые периоды, в которых возможно получались доходы этими гражданами от предпринимательской деятельности? Сюда же можно включить тот «плюс», который анонсирует законодатель, чтобы граждане регистрировались, – гарантия получения пенсии. Сегодня для простого гражданина это звучит неубедительно, поскольку пенсионные реформы проводятся часто, они не очень устойчивые, и не гарантируют достойной пенсии даже для официально работающих граждан, что тоже не вызывает доверия и стремления выйти в «свет». Ну и в целом у граждан, к сожалению, сложилось недоверчивое отношение к государству, убеждение, что цель государства – не помощь и поддержка, а получение дополнительных доходов в казну от предпринимателя.

Рассматривая данную попытку законодателя решить такую масштабную проблему с легализацией самозанятых россиян, можно увидеть, что не всегда государственный рычаг в виде налогового стимулирования действительно работает. Всё потому, что такие крупные проблемы надо решать хорошо продуманной программой. В странах с развитой экономикой государственные органы редко выходят на прямой контакт с малым бизнесом и самозанятыми. Они поддерживают и стимулируют непосредственно связанные с ними рыночные структуры<sup>1</sup>. На данный момент непонятно, как

---

<sup>1</sup> Абакумова О.А. Опыт государственной поддержки малого и среднего бизнеса в странах Европейского союза // Евразийский юридический журнал. 2015. № 10 (89). С. 62.

будут регулироваться самозанятые граждане после окончания налоговых каникул, после 1 января 2019 г. Поэтому пока идут налоговые каникулы, законодателю надо решить ряд важных вопросов для продвижения проекта «самозанятых граждан»:

- 1) установить максимальную и минимальную величину патента на всей территории России. Органы местного самоуправления смогут корректировать его с учетом региональных особенностей, так как доходы населения разнятся в зависимости от региона;
- 2) обоснованно включить страховые взносы в общую стоимость патента, это облегчит процедуры оплаты для граждан;
- 3) определить возможность не оплачивать патент зарегистрированным самозанятым гражданину с доходом ниже прожиточного минимума, так как при оплате патента в таком случае, гражданин будет работать фактически себе в убыток, отсюда опять возникнет нежелание регистрироваться;
- 4) установить классификацию самозанятых граждан в зависимости от наличия основной официальной деятельности;
- 5) создать и утвердить более широкий перечень услуг и работ, которыми граждане занимаются самостоятельно с целью помощи в определении своего положения в бизнес-среде;
- 6) отобразить в КоАП РФ административную ответственность за некачественные услуги и работы, тем самым повысить качество этих услуг, оградить потребителей от недобросовестных самозанятых граждан;
- 7) установить способы контроля доходов граждан для возможности ведения деятельности в качестве самозанятого лица с целью соблюдения порога выручки, по которому действует патент самозанятых граждан;
- 8) предусмотреть льготы и привилегии для легализованных самозанятых граждан для стимулирования максимального выхода из «тени».

Безусловно, политику поддержки необходимо строить на принципе создания режима наибольшего благоприятствования в тех направлениях

деятельности, которые дают максимальный эффект на данном этапе развития государства в целом и региона в частности<sup>1</sup>.

Поэтому государству предстоит большая работа по разработке проекта с более твердой позицией, чтобы граждане поняли смысл программы и легализовали свою предпринимательскую деятельность.

### Список литературы:

1. Абакумова О.А., Холодионова Ю.В. Проблемы реализации, регулирования и поддержки малого и среднего предпринимательства в Тюменской области // Академический вестник. 2014. № 3 (29). С. 154-161.
2. Абакумова О.А. Опыт государственной поддержки малого и среднего бизнеса в странах Европейского союза // Евразийский юридический журнал. 2015. № 10 (89). С. 62-63.
3. Абакумова О.А., Любаненко А.В., Чукреев А.А. Основы предпринимательской деятельности: учебное пособие. Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2016. 356 с.
4. Абакумова О.А. Совершенствование системы налогообложения как инструмент повышения конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства. // Налоги-журнал. 2018. № 5. С. 34-37.
5. РИА-Новости: Дума приняла закон о правовом статусе самозанятых граждан [Электронный ресурс]: сайт - URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/596891c59a794719fae77e30> (дата обращения: 15.03.2018).
6. Статистические данные по самозанятым гражданам [Электронный ресурс]: сайт - URL:

---

<sup>1</sup> Абакумова О.А., Холодионова Ю.В. Проблемы реализации, регулирования и поддержки малого и среднего предпринимательства в Тюменской области // Академический вестник. 2014. № 3 (29). С. 155.

[https://www.nalog.ru/rn72/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/selfemployed](https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed) (дата обращения: 20.03.2018).

7. Чукреев А.А. К проблеме легального определения предпринимательской деятельности // Российский юридический журнал. 2015. № 2. С. 105-120.
8. Чукреев А.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в России: совершенствование нормативно-правового регулирования на современном этапе // Развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: правовые аспекты: сборник научных статей / отв. ред. О.А. Абакумова, Л.В. Зайцева, А.А. Чукреев. Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2016. С. 29-53.
9. Zaitseva L.V., Anbrekht T.A. Legal support obligations of the Russian Federation to create the conditions for a decent life rights // 20 лет новых конституционных реформ в странах Восточной Европы. Восточно-Европейский опыт. Tallinn University Law School. Таллин, 2015. С.81-86.