

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук, доцент
К.А. Захарова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН:
ПРАКТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Экономика и правовое регулирование бизнеса»

Выполнил работу
обучающийся 3 курса
заочной формы обучения

Киришева Ангелина Владимировна

Научный руководитель
д-р экон.наук,
профессор

Киселица Елена Петровна

Рецензент
руководитель консалтинговой
группы
ООО «Центр налоговой помощи»

Пыжова Ольга Михайловна

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	8
1.1. ПОНЯТИЕ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА.	8
1.2. РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ.....	14
1.3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД И СЕРВИСЫ ФНС, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ЕГО ИСЧИСЛЕНИЯ.....	20
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	25
2.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СФЕРЫ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	25
2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ИССЛЕДОВАНИЮ САМОЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИИ.....	30
2.3. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ.....	38
ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	48
3.1. ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВВЕДЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	48
3.2. ПЕРСПЕКТИВЫ РЕАЛИЗАЦИИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	57
3.3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	62

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

РФ	–	Российская Федерация
НК	–	Налоговый кодекс
ФЗ	–	Федеральный закон
ФНС	–	Федеральная налоговая служба
ИФНС	–	Инспекция федеральной налоговой службы
ИНН	–	Идентификационный номер налогоплательщика
НПА	–	Нормативно-правовой акт
УСН	–	Упрощенная система налогообложения
НДФЛ	–	Налог на доходы физических лиц
НПД	–	Налог на профессиональный доход
ИП	–	Индивидуальный предприниматель
ЮЛ	–	Юридические лица
ФЛ	–	Физические лица
ЕНВД	–	Единый налог на вменённый доход
НДС	–	Налог на добавленную стоимость
ЕСХН	–	Единый сельскохозяйственный налог
ЕГРИП	–	Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей
ЕГРЮЛ	–	Единый государственный реестр юридических лиц
МСП	–	Малые и средние предприятия
ОПС	–	Обязательное пенсионное страхование
ОМС	–	Обязательное медицинское страхование
ВВП	–	Валовый внутренний продукт
ЕАЭС	–	Евразийский экономический союз
НС	–	Неформальный сектор

ВВЕДЕНИЕ

В России на сегодняшний день на рынке труда наблюдается высокий уровень безработицы и низкий размер оплаты труда, помимо этого отмечается разница между спросом и предложением, большое количество малоэффективных рабочих мест и другими особенностями. Данные факторы приводят к неудовлетворению потребностей как материальных, так и нематериальных.

В настоящее время упор необходимо делать на развитие МСП, основанного на самозанятости, об этом говорит мировой опыт: ни правительство, ни крупный бизнес ни в одной стране не в состоянии создать достаточное количество рабочих мест. Поэтому самозанятость, как переходная форма от наемного труда к предпринимательству – это основа формирования среднего класса. В настоящей экономике она становится способом снижения уровня безработицы, а также одно из направлений решения социально-экономических проблем населения.

На современном этапе предприниматели и самозанятые представляют собой социально скрытую категорию. Но в то же время для государственных органов они - только источник налоговых поступлений. Вместе с тем, именно эта группа наиболее массово взаимодействует с потребителем, а также является действительным, а не номинальным показателем уровня жизни населения и состояния рынка.

В сложившихся условиях, государство не может надежно обеспечить минимально гарантированный жизненный уровень, а также личную безопасность граждан и неприкосновенность их собственности, стабильность денежной единицы и т.д., соответственно, самозанятость - один из центральных элементов решения не только проблем занятости населения, но и позволяет решать проблемы социально-экономические.

Объектом исследования является специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Предмет исследования – процесс формирования и регулирования самозанятости населения в Российской Федерации

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теории и практики, перспектив развития специального налогового режима для самозанятых граждан, а также выработка предложений по его совершенствованию.

В соответствии с заданной целью в работе поставлены следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы специального налогового режима налог на профессиональный доход.
2. Оценить действующую практику специального налогового режима налог на профессиональный доход.
3. Выявить проблемы и пути совершенствования специального налогового режима.

При написании работы использованы общие методы научного познания: методы эмпирического исследования (наблюдение, описание, измерение); методы теоретического исследования (анализ и синтез, сравнение, классификация, обобщение и др.).

Информационная база исследования включает в себя нормативно-правовые акты Российской Федерации, Интернет-ресурсы, учебные пособия, монографии, публикации в специальных периодических изданиях, статистические данные.

Результаты исследования опубликованы в сборнике статей LIX Международной научно-практической конференции «World science: problems and innovations», состоявшейся 30 ноября 2021 г. в г. Пенза – Пенза МЦНС «Наука и Просвещение», 2021 г.

Научная новизна работы:

1. Уточнено понятие «самозанятые граждане», отличающаяся от известных комплексностью подхода, т.е. одновременным включением двух критериев: организации деятельности и способа получения дохода.
2. Обобщена и систематизирована действующая практика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», оценены первые результаты, а также выявлены проблемы, связанные с его реализацией.

3. Определены перспективы развития «Налога на профессиональный доход» и разработаны предложения по его совершенствованию, которые обеспечат корректную работу режима с учетом настоящей практики.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

1.1. ПОНЯТИЕ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА

На сегодняшний день в Российской Федерации большинство занимается деятельностью в теневой бизнес. Скорее всего это объясняется большой налоговой нагрузкой, также ведением финансовой отчетности о их деятельности и заполнением многочисленных налоговых деклараций в статусе ИП.

Теневой сектор имеет место быть и существует во всех странах мира, он играет роль производной структуры, основная функция которой – не мешать, а стабилизировать официальную экономическую систему, когда в ней обнаруживаются сбои и/ или ошибки. Теневая экономика, с одной стороны, увеличивает дополнительные доходы работников, занятых в нем; сокращает численность безработных в стране. А с другой – наносит стране огромный ущерб, так как сокращает государственный бюджет, уменьшает доходы законопослушных экономических субъектов, наносит ущерб национальным интересам государства и его экономической безопасности.

В противостояние этому Министерство Финансов издает закон о проведении эксперимента, который начал свою работу с 1 января 2019 года до 31 декабря 2028 года в Москве, Московской и Калужской областях, а также республике Татарстан, а с 2020 года еще в нескольких регионах ввели налог на профессиональную деятельность для самозанятых граждан. Главной целью нового режима выступает сокращение теневого сектора экономики и легализация доходов самозанятого населения.

Следует отметить, что официального определения рассматриваемого понятия в российском законодательстве не сложилось. Авторы, раскрывают его всего лишь с двух подходов. Первый описывает организацию деятельности самозанятых граждан, а именно субъекты, участвующие в специальном налоговом режиме для самозанятых граждан. А второй говорит о способе получения дохода от профессиональной деятельности. Как правило, самозанятыми считаются те, кто имеет собственное дело, а потому по роду своей

деятельности и правовому положению относится к предпринимательской деятельности. Существующие трактовки термина «самозанятые граждане» приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Определение термина «самозанятые граждане»

Подход	Автор	Определение	Комментарий
Организация деятельности	НПА	Самозанятые — это лица, у которых нет работодателя и у которых нет наемных работников, то есть это граждане, получающие доход от своей личной трудовой деятельности	В определении точно не определены лица, которые могут являться самозанятыми. Но определена форма занятости граждан
Организация деятельности	НПА	Самозанятый гражданин – это форма занятости, при которой гражданин получает доход от своей профессиональной деятельности, при осуществлении которой он не имеет работодателя и наемных работников.	В определении точно не определены лица, которые могут являться самозанятыми. Но определена форма занятости граждан
Способ получения дохода	Цуканова Е. Ю., Придатко Е. А.	«Самозанятые лица» – это те, кто самостоятельно обеспечивают себя и организуют деятельность, которая выступает для них основным источником дохода.	В определении точно не определены лица, которые могут являться самозанятыми. Но определена форма занятости граждан

	Бурлак А. В.	Лица, самостоятельно обеспечивающие себя работой, наравне с работающими по трудовому договору выделены в качестве основной категории граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию. Такую категорию граждан принято называть «самозанятыми».	Определение неправильно характеризует субъект НПД, введённого с целью выведения самозанятых из теневого бизнеса
Организация деятельности Способ получения дохода	Бурлак А. В.	Под «самозанятыми» мы понимаем лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой, и самозанятых лиц без персонала (наемных работников) или «сольных самозанятых».	В данном определении точно не определены лица, которые могут являться самозанятыми

Источник: [составлено автором].

Так, например, Максимович Людмила Всеволодовна в своем исследовании «Самозанятость населения в Российской экономике: формирование и регулирование» использует только методический подход по виду деятельности, и характеризует занятость самозанятых граждан, что приводит к некорректной оценке такой категории граждан.

Делая вывод из приведенных определений различных авторов и нормативно-правовых документов, можно уточнить определение термина «самозанятые граждане».

На наш взгляд, самозанятые граждане – это физические лица и индивидуальные предприниматели, которые обеспечивают самостоятельно себя основным заработком, при этом не имея работодателя и наемных работников без

заключения трудового договора, а также применяя специальный налоговый режим.

Исходя из нового понятия «самозанятые граждане» предложим следующую классификацию самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим налог на профессиональную деятельность, которая представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Классификация самозанятых граждан

Классификационный признак	Выделяемые группы самозанятых граждан
Статус самозанятого гражданина	<ol style="list-style-type: none"> 1. Физическое лицо-плательщик НПД 2. Индивидуальный предприниматель – плательщик НПД
Вид деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Косметические услуги 2. Фото- и видеосъемка на заказ 3. Реализация продукции собственного производства 4. Проведение праздников и мероприятий 5. Юридические и финансовые услуги 6. Работа через удаленные площадки 7. Аренда квартир 8. Автомобильные услуги 9. Ремонтные и строительные работы
Место ведения деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. В одном регионе 2. В нескольких регионах
Статус контрагента	<ol style="list-style-type: none"> 1. Получающие доход от деятельности с физическими лицами 2. Получающие доход от деятельности с физическими и юридическими лицами
Получение статуса самозанятого гражданина	<ol style="list-style-type: none"> 1. Первичная регистрация 2. Переоформление индивидуального предпринимателя
Объект налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доход от реализации товаров, 2. Доход от выполнения работ 3. Доход от оказания услуг 4. Доход от имущественных прав 5. Доход от нескольких объектов налогообложения

Совмещение деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Работающий только в качестве самозанятого гражданина – плательщика НПД 2. Совмещающий работу по трудовому договору и в качестве самозанятого гражданина-плательщика НПД
Гражданство самозанятого гражданина	<ol style="list-style-type: none"> 1. Гражданин России 2. Гражданин иностранного государства (Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии)

Источник: [составлено автором].

Самозанятые лица – это 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. Самозанятые лица не платят налогов и страховых взносов и никак не отслеживаются государством в качестве участников трудового сектора.

Самозанятые граждане, выбирающие специальный налоговый для самозанятых, можно заниматься теми видами деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, но без необходимости регистрации в качестве ИП.

К таким видам деятельности по состоянию на 2020 года относились:

- оказание косметических услуг;
- фото- и видеосъемка на заказ;
- реализация продукции собственного производства;
- проведение мероприятий и праздников;
- юридические консультации и ведение бухгалтерии;
- удаленная работа через электронные площадки;
- сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов;
- строительные работы и ремонт помещений.

В 2021 год данный перечень расширился и имеет следующий вид:

1. IT-сфера: администрирование, вебмастер, верстка и дизайн, компьютерный мастер, программист, техническая поддержка.
2. Авто: водитель, перевозка грузов, перевозка пассажиров.
3. Аренда: аренда квартир, аренда машин.
4. Дом: гувернантка, няня, сиделка, сторож, уборка и клининг, химчистка.
5. Животные: груминг, дрессировщик, передержка животных, уход за животными.
6. Здоровье: диетолог, логопед, массажист, тренер, инструктор, психолог.
7. Информационные услуги: исследования, маркетинг и реклама, опросы, сбор мнений.
8. Красота: маникюр и педикюр, парикмахер, стилист, эпиляция.
9. Обучение: репетитор, учитель.
10. Общественное питание: кондитер, повар.
11. Одежда: модельер-дизайнер, пошив, кройка и шитьё.
12. Развлечения: аниматор, артист, певец, музыкант, ведущий, шоумен, тамада, гид, экскурсовод.
13. Ремонт: бытовой ремонт, дизайн, отделка, ремонт бытовой техники, ремонт квартир, реставрация, сантехник, электрик.
14. Торговля самостоятельно произведённым товаром: продукция собственного производства.
15. Финансы: бухгалтер, консультирование, риелтор, налоговый консультант.
16. Фото, видео, печать: издательские услуги, оператор, оцифровка, полиграфия, фотограф, художник.
17. Юристы: юридические услуги.

Также предлагается автором расширить данный список видов деятельности для самозанятых граждан, например, добавить переводчика документов, статей, деловой документации в частном характере.

Таким образом, можно сделать вывод, что терминологическая база отсутствует. Автором уточнен термин «самозанятые граждане», в соответствии с определением дана их классификация по ряду признаков, а также виды деятельности, которые могут вести на НПД.

1.2. РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

В настоящее время власти Российской Федерации реализуют различные инициативы по регулированию деятельности самозанятых граждан. Одна из самых обсуждаемых на данный момент - введение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». В частности, с 1 января 2019 года этот режим не исследован научными авторами в полной мере из-за недостатка информации, а также из-за его недавнего введения. Первыми экспериментаторами внедрения НПД стали Москва, Татарстан, Московская и Калужская области, а с 2020 года подключили еще несколько регионов. Поэтому на данный момент режим остается неизученным.

В целях легализации самозанятых стартовал «Эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в субъектах Российской Федерации, а именно в:

- Москве, Московской области, Калужской области, Татарстане и Санкт-Петербурге;
- Воронежской, Волгоградской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях;
- Красноярском и Пермском краях;
- Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе, Ямало-Ненецком автономном округе;
- Республике Башкортостан.

Форма уведомления для самозанятых граждан утверждена приказом ФНС России и зарегистрирована в Минюсте России. Это так и осталось стоять не на

месте. Договаривались, что все про налог расскажешь, потом про порядок перехода на него

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

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

Власти возлагают большие надежды на новый специальный налоговый режим.

Например, в национальном проекте «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальных предпринимательских инициатив», утвержденном Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, указаны следующие целевые показатели.

В 2019 году количество самозанятых граждан, оформивших свой статус с учетом введения специального налогового режима для самозанятых, достигнет 200 тысяч человек, а к 2024 году в совокупности их количество увеличится. составляют 2400 тыс. человек.

Эксперимент планируется продлить до 31 декабря 2028 года, т.е. предполагается, что условия не изменятся в течение 10 лет. Если эксперимент пройдет успешно, его можно будет распространить на все регионы страны.

На сегодняшний день нет закрепления понятия самозанятых, их правового статуса в законодательных документах. И в этом, прежде всего, выявляются основные трудности в практической реализации законодательных инициатив государства.

Несколько иная ситуация с самозанятостью и в некоторых других странах, где этой проблеме уделяется внимание уже более десяти лет.

В Великобритании действует национальная программа развития самозанятости, участниками которой могут стать лица с пособием по безработице и дополнительными социальными пособиями. По данным, полученным в соответствии с требованиями по безработице. Вперед, аналогичные программы по развитию самозанятости появились и в других странах Европы. Все решения принимает только владелец предприятия (ИП), и он сам за них отвечает. У него неограниченная ответственность. Так что если индивидуальный предприниматель должен отвечать по финансовым обязательствам всем своим имуществом. Главный недостаток этой формы бизнеса - неограниченная ответственность. Второй недостаток - ограниченные финансовые возможности ИП. Индивидуальный предприниматель заполняет налоговую декларацию. Это единственный официальный документ. Ведение финансовой отчетности необязательно, но необходимо, так как это позволяет вычесть часть счетов-фактур из налогооблагаемых расходов.

Согласно английскому праву, различают два типа партнерства (Partnerships): полное (общее) и ограниченное партнерство. Деятельность полных товариществ регулируется Законом о партнерстве, который не требует регистрации полных товариществ и не классифицирует их как юридические лица, а характеризует товарищество как объединение двух или более лиц в коммерческих целях. Поскольку партнерство основано на соглашении между людьми, оно может как увеличить количество партнеров, так и уменьшить их количество. Партнерские отношения широко используются в предпринимательской деятельности лиц свободных профессий (аудиторы, юристы, врачи). Основное место работы можно совмещать с самозанятостью. Еще один интересный факт: очень часто Великобритания не ассоциируется с конкретным работодателем с ограниченными возможностями.

Доля самозанятых инвалидов составляет среди мужчин 18%, а среди женщин 8% соответственно. Для многих людей с ограниченными возможностями самозанятость – единственная возможность обеспечить себя.

Сегодня эти государства постоянно совершенствуют свои национальные программы развития и поддерживают самозанятость, применяя их к новым социально-экономическим условиям.

Кроме того, интересный опыт в этой области можно получить из самого понимания самозанятости.

Наибольший рост самозанятых наблюдается в Штатах Америки. Доля самозанятого населения в США составляет около 30% от занятого населения. Наибольшая доля наблюдается в сельском хозяйстве, строительстве, сфере услуг. Все чаще художники, музыканты, бухгалтеры, врачи, юристы и т. Д. Переходят на самозанятость. В США представленная экономическая категория платит за себя так называемый налог на самозанятость (буквально «налог на самозанятость»), который составляет 15,3% от прибыли. 12,4% поступлений от этого налога идет в социальные фонды, 2,9% - на медицинское страхование. Предпринимателем может быть любой. Этот вид бизнеса самый простой и доступный. Индивидуальный предприниматель в США является исключительно гражданином этой страны.

Иностранные граждане регистрируются как ООО или корпорация. Законодательство Соединенных Штатов Америки не устанавливает формальных требований к индивидуальному предпринимателю. Процедура регистрации довольно проста и недорогая, но процедура регистрации, система налогообложения и другие эффективные методы различаются от штата к штату. Ведение бизнеса в США не требует аудиторских или бухгалтерских проверок. Давайте рассмотрим процесс регистрации на примере штата Вашингтон. Регистрация в этом штате США не требуется для индивидуального предпринимателя, если вы планируете вести деятельность, подлежащую лицензированию.

Если местонахождение ИП не в том штате, где выполняется регистрация, то необходимо прибегнуть к помощи агента по регистрации. Агентом может стать и физическое лицо, и специализированная компания, но их адрес регистрации должен быть в данном штате. Необходимо уплатить пошлину и отправить чек денежным переводом почтой вместе с заявлением на регистрацию отправляется секретарю. Выдается идентификационный бизнес-номер, используемый в дальнейшем при обращениях в различные государственные структуры.

Здесь также практикуется такой вид трудовой деятельности, как «работа на дому». Он распространяется на людей, которые выполняют работу из дома с согласия работника и работодателя. Работу из дома можно сравнить с работой в офисе, только без постоянного присмотра и без знакомой среды, например, консультации по телефону, удаленная работа в сети, текстовый редактор и так далее.

В Германии нет четкой границы между предпринимателями и самозанятыми гражданами, скорее они принадлежат к одной группе. В Германии есть два основных закона, регулирующих деятельность предпринимателей. Это коммерческий кодекс и налоговое законодательство, оба из которых обязаны вести финансовую отчетность.

Частный предприниматель - наиболее распространенная форма ведения бизнеса в Германии для индивидуальных предпринимателей. Это понятие также подразделяется на два типа. Налоговая служба решает, какой тип классифицировать. Как правило, в первую группу входят: врачи, архитекторы, юристы и т. д., например, к этой группе можно отнести программистов. Ставка налога будет зависеть от того, к какой группе относится предприниматель.

В Германии максимально упрощенная система регистрации, необходимо заплатить 10 евро и заполнить форму на сайте. Далее необходимо установить контакты со всеми службами, в которые необходимо отчислять налоги. В каждую службу необходимо отправить анкету и указать планируемых доход.

В таблице 1.3 приведем сравнительную характеристику самозанятости в России и за рубежом по элементам данного налогообложения.

Таблица 1.3

Сравнительная характеристика программ поддержки самозанятых в разных странах

Показатель	Россия	США	Великобритания	Германия	Австралия	Польша
Название	Самозанятые граждане (НПД)	Самозанятый, независимый подрядчик, член товарищества, ООО	Партнер в партнерстве	Частный предприниматель	Самозанятый	Самозанятые по договору о деле
Регистрация	Налоговая служба	Налоговый орган	Налоговый орган	Налоговый орган-онлайн	Налоговый орган (коммерческий портал)	Налоговый орган
Сбор за регистрацию	бесплатно	Разнится в штатах	£500	€10	бесплатно	бесплатно
Вид налога	НПД	SECA (взнос на самозанятость)	Прогрессивная шкала	Подоходный Налог + НДС	Прогрессивная шкала	Подоходный налог + страховые взносы
Ставка налога	4%-услуга для ФЛ; 6%-услуга для ИП/ЮЛ	Подоходный налог (доход менее \$ 10000-0%; более \$ 10000-10%)	Англия, Уэльс, Северная Ирландия: менее £11 850-0% £11 851-£46 350-20% £46 351-£150 000-40% £150 001	15-42% зависит от: -дохода - семейного положения -расхода	2% от дохода ОМС; Более 18,2 \$ - 19% от дохода	18% доход 1 - 85,528 PLN 32% доход более 85,528 PLN
Период отчетности	месяц	Календарный год	Два раза в год (январь, июль)	Календарный год	Календарный год	Календарный год
Льгота	Налоговый вычет	-	-	-	-	-

Источник: [составлено автором].

Из таблицы видим, что данный опыт за рубежом так же присутствует, 5 стран, которые приведены в таблице – это лишь малая часть, осуществляющая деятельность через самозанятость. Вместе с различными условиями ведения деятельности в статусе самозанятого стоит отметить преимущество в опыте Российской Федерации, так как льготы, а именно налоговый вычет в виде 10 тыс. рублей предоставляется только в России. А также бесплатная регистрация на территории РФ – это абсолютное преимущество, самозанятость доступна все категориям.

Действующие же положения о самозанятости в Российской Федерации, имеют ряд серьезных пробелов и противоречий в подходе к пониманию данных субъектов. Конечно же, стоит обратиться к опыту экономически развитых стран, который поможет нашему законодателю определить понятие самозанятых граждан и очертить круг видов деятельности для субъектов такого рода.

1.3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД И СЕРВИСЫ ИФНС, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ЕГО ИСЧИСЛЕНИЯ

Как известно, налог считается установленным, если законодательством утверждены его обязательные элементы в соответствии со ст. 17 НК РФ, которые представлены на рисунке 1.1.

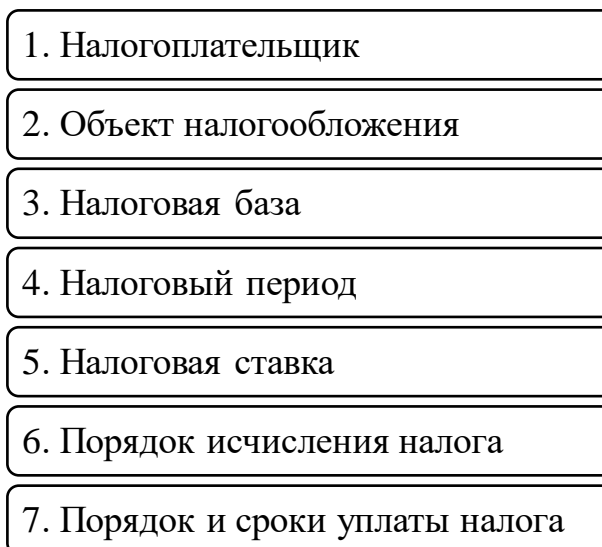


Рис. 1.1. Обязательные элементы налога

Источник: [составлено автором].

Рассмотрим характеристику обязательных элементов.

Налогоплательщиками налога являются физические лица и индивидуальные предприниматели без наемных работников с трудовыми договорами.

Объект специального режима для самозанятых граждан – доход, полученный от физических или юридических лиц.

Налоговую базу НПД составляет доход от осуществления деятельности без привлечения наемных работников по трудовым договорам.

Налоговым периодом признается календарный месяц. Соответственно, полученные доходы учитываются в составе налоговой базы ежемесячно.

Налоговая ставка по новому налогу предусмотрена в размере:

– 4% – от дохода, полученного при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;

– 6% – от доходов, полученных от реализации ИП и юридическим лицам.

Порядок исчисления НПД – доходы, полученные в рамках НПД, НДФЛ не облагаются. Расходы на налоговую базу по НПД не уменьшают. Для зарегистрированного ИП НПД может заменить в некоторых случаях и НДС. Величину налога рассчитывает налоговая инспекция на основании данных, полученных от плательщиков налога. Это абсолютное новшество налогового законодательства РФ.

Порядок и сроки уплаты налога на профессиональную деятельность – сумму налога налоговики указывают в ежемесячном электронном уведомлении. Этот документ они высылают не позднее 12-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Налог уплачивается до 25-го числа.

Вышеизложенную информацию отобразим в таблице 1.4

Таблица 1.4

Элемент налога	Характеристика элемента НПД
Налогоплательщик	ФЛ и ИП
Объект налогообложения	Доход, полученный от ФЛ и/или ЮЛ

Налоговая база	Доход
Налоговый период	Календарный месяц
Налоговая ставка	4% от дохода, полученного от ЮЛ 6% от дохода, полученного от ФЛ
Порядок исчисления налога	Сервис ФНС
Порядок и сроки уплаты налога	До 25-го числа после налогового периода

Источник: [составлено автором].

К примеру, налог за январь 2021 года потребует заплатить не позднее 25 февраля 2021 года. Передавать в налоговые органы информацию о доходах можно уполномочить банк или операторов электронной площадки. Это тоже является новшеством налогового законодательства.

Для исчисления налога на профессиональную деятельность ФНС создали платформу, которая облегчает отношения с налоговым органом. Приложение «Мои налоги» максимально упрощает ведение деятельности и сдачу отчетности самозанятых граждан, а также благодаря ему можно легко зарегистрироваться в качестве самозанятого.

Гражданину РФ, в том числе ИП, для начала применения НПД надо подать в налоговую инспекцию заявление, копию паспорта и фотографию. Если у него есть личный кабинет на сайте ФНС, то достаточно подать только заявление. Доступ к личному кабинету является обязательным условием для регистрации физ. лиц – граждан стран ЕАЭС. Граждане из других стран применять НПД не могут.

Заявление о постановке на учет в налоговом органе, копия паспорта, фотография физического лица формируются с использованием мобильного приложения «Мой налог» без применения усиленной квалифицированной электронной подписи. О присвоении статуса плательщика НПД инспекция проинформирует соискателя через приложение. Если она выявит противоречия и несоответствия в документах, в регистрации откажут.

От применения НПД можно также добровольно отказаться, направив в инспекцию заявление. ИП, применяющие УСН, ЕСХН или ЕНВД, решившие перейти на НПД, должны уведомить инспекцию о прекращении применения спец. режимов в течение 30 дней с даты постановки на учет плательщика НПД. В противном случае регистрацию плательщика НПД аннулируют. Мобильное приложение «Мой налог» можно установить на компьютер, ноутбук, планшет, смартфон и даже мобильный телефон.

Покупать онлайн-кассы плательщикам НПД не нужно. При расчетах с использованием мобильного приложения «Мой налог» покупателю будет выдаваться фискальный чек. Его данные автоматически будут передаваться в налоговый орган.

Чек также может формировать электронная площадка (банк). Чек должен быть сформирован и передан покупателю в момент расчета наличными денежными средствами (или с использованием электронных средств платежа).

При безналичном расчете чек должен быть сформирован и передан покупателю не позднее 9-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены расчеты.

Чек может быть передан в бумажном или электронном виде. В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

- путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или на электронную почту, представленные покупателем;
- путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

В формируемом чеке должны присутствовать такие реквизиты:

- наименование документа;
- дата и время осуществления расчета;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика – продавца;

- ИНН продавца;
- указание на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг; сумма расчетов;
- ИНН покупателя – юр. лица или ИП. Обязанность по сообщению ИНН возлагается на покупателя. ИНН покупателя в качестве обязательного элемента нужен для того, чтобы инспекция могла определить статус покупателя и правильно определить ставку налога;
- QR-код, который позволяет покупателю идентифицировать запись о данном расчете в информационной системе налогового органа.

При работе через электронные площадки и банки в чеке указываются ИНН и наименование оператора электронной площадки или кредитной организации.

Никакой отчетности в рамках нового спец. режима сдавать не потребуется.

Таким образом, процедура ведения деятельности и уплаты налога упрощена контролирующим органом и государством так, что данным процессом сможет овладеть любой гражданин РФ или иностранный гражданин.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

2.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СФЕРЫ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Изучение сферы занятости и теневого сектора необходимо для выявления потенциально возможных самозанятых граждан, применяющих НПД.

Одним из важных показателей, характеризующих состояние национальной экономики, являются занятость и безработица. Достижение высокого уровня занятости – одна из основных целей макроэкономической политики государства. Благодаря процессу глобализации и техническому прогрессу в последние несколько десятилетий рынок труда претерпел существенные изменения во всем мире и в том числе в России.

Проанализируем занятое население и безработицу в России, чтобы сопоставить движение населения с уровнем формальной и неформальной самозанятости населения (легальной и теневой занятости граждан Российской Федерации). Данные отражены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Динамика занятости и безработица за 2018-2020 гг., тыс. чел.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %			Темп прироста, %
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2018 г.
Население	146804,3	146880,4	146780,7	100,1	99,9	99,9	99,98
Рабочая сила	76313,6	76109,2	75997,5	99,7	99,9	99,6	99,58
Занятое население	72437,5	72410,8	72513,2	99,9	100,1	100,1	100,1
Безработное население	3876,1	3698,3	3484,2	95,4	94,2	89,8	89,89
Уровень занятости	65,8	65,6	65,6	99,6	100	99,6	99,7
Уровень безработицы	5,1	4,9	4,6	96,1	93,9	90,2	90,17

Источник: [составлено автором].

Анализируя таблицу 2.1, делаем вывод, что из года в год происходит небольшой спад населения. Так, в 2020 году население составило 146780,7 тыс. человек, а в 2018 году данный показатель был равен 146804,3, что в

относительной величине, темп прироста 99,98%, здесь также видно влияние пандемии COVID-19. Такой же спад мы можем наблюдать и среди рабочей силы населения, темп прироста конца анализируемого периода по отношению к его началу 99,58%, что говорит о том, что происходит уменьшение трудоспособного населения. Соответственно, темп прироста уровня безработицы и занятости 99,17% и 99,7%.

Вместе с тем прослеживается рост среди занятого населения в 2020 году составляет 72513,2 тыс. человек, несмотря на то, что численность рабочей силы уменьшается в 2020 году равна 75997,5 тыс. человек, численность занятого населения увеличивается и темп прироста в данной категории 2020 года к 2018 году составляет 100,1%, возможно это свидетельствует о том, что часть населения вышла из «тени» то есть нашли официальную работу или узаконили свою деятельность.

Проанализируем динамику занятости населения в гендерном аспекте. Данные по динамике отражены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика занятости населения по полу за 2018–2020 гг. тыс. чел.

Гендерный признак	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Мужчины	37200,9	37108,1	37198,6	99,6	100,2
Женщины	35191,6	35033,9	35155,8	99,6	100,3
Уровень занятых мужчин	51,3	51,4	51,4	100,1	100
Уровень занятых женщин	48,6	48,6	48,5	100	99,7

Источник: [составлено автором].

Можно сделать следующий вывод, что численность занятых мужчин увеличилась в 2020 году и составила 37198,6 тыс. человек, так и численность занятых женщин увеличилась в 2020 году до показателя 35155,8 тыс. человек. Но в начале исследуемого периода наблюдаем спад занятости населения независимо от гендерного признака граждан, что на конец исследуемого

периода составляет среди мужчин 51,4 тыс. человек, среди женщин 48,5 тыс. человек. Также видно, что численность занятых женщин в разы меньше численности занятых мужчин, данному факту может послужить несколько причин. Возможно среди безработных женщин есть значительная часть, которая работает неофициально или работает на себя, то есть занимается деятельностью, которую можно зарегистрировать как самозанятость, этот факт так же вытекает из предыдущих выводов, о том, что численность рабочей силы сократилась, а численность занятых увеличилась, соответственно часть населения находилась в серой зоне, и как мы видим большую часть из таких занятых составляют женщины.

Рассмотрим сферы, в которых преимущественно заняты женщины в 2020 году (таблица 2.3) для того, чтобы понять, почему женщины уходят в серое, теневое трудоустройство или предпочитают самостоятельную занятость. Так как сфера напрямую связана с видом деятельности, а, следовательно, сможем сделать вывод, что есть возможность работы «на себя».

Таблица 2.3.

Типично женские сферы деятельности, %

Сфера деятельности	% занятых женщин
Здравоохранение	66,7
Образование	83,6
Администрирование	73,9
Культура	65,6
Подготовка и оформление документации, учет и обслуживанием	82,8
Обслуживание населения	81,5
Офисные служащие	90,3
Обслуживание и торговля	68,6
Индивидуальные услуги	84,3
Продажи	82,5
Услуги по индивидуальному уходу	95,4
Текстильные и швейная промышленность	59,8
Пищевая	88,8

Источник: [составлено автором].

Делая вывод, исходя из данных таблицы 2.3, типично женскими сферами выступают как, правило сферы обслуживания в разных направлениях, особое

преобладание в сферах предоставления услуг по индивидуальному уходу составляет 95,4 %, офисные служащие 90,3 % и пищевая промышленность 88,8 %. Наименее популярная сфера стала текстильная и швейная промышленность 59,8 тыс. человек, что в принципе прямо обращается по гендерному признаку к данной категории граждан.

Также проанализируем типично мужские сферы деятельности в 2020 году с целью выявления причин ухода в теневой сектор экономики (таблица 2.4).

Таблица. 2.4

Типично мужские сферы деятельности, %

Сфера деятельности	% занятых мужчин
Строительство	85,1
Обработывающее производство	60,1
Хранение и транспортировка	75,3
ДПИ	81,4
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	74,1

Источник: [составлено автором].

Так же мы определили типично мужские сферы деятельности, в которых женщины заняты по минимуму. Мы видим, что для мужчин нетипично работать в сфере обслуживания. Как правило деятельность, связанная с тяжелым физическим трудом, так, например, строительством занимается порядка 85,1 %, а среди данных видов деятельности наименьший интерес мужчины проявляет к обрабатывающему производству 60,1 %.

Исходя из этих данных были определены сферы экономической деятельности со средней заработной платой выше средней заработной платы по России. Данные по среднемесячной зарплате по сферам экономической деятельности представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Среднемесячная заработная плата по сферам деятельности 2019 – 2020 гг., руб.

Сфера деятельности	2019	2020
ДПИ	74 474	83 178
Обработывающее производство	38 502	40 722
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	44 632	47 482
Хранение и транспортировка	43 967	47 474

Деятельность в области информации и связи	58 811	66 590
Деятельность профессиональная, научная и техническая	57 179	66 264

Источник: [составлено автором].

Как видно из таблиц 2.3 и 2.5, ни одна из типично женских сфер не входит в данный список, так как это сферы типично мужские. Данный факт связан с тем, что высокий среднемесячный заработок данных сфер деятельности зачастую связан с тем, что присутствуют вредные и опасные условия труда, большие физические нагрузки, ненормированный рабочий день или сменный график, предусматривающий ночные смены.

Рассмотрим теневой сектор экономики на рисунке 2.1.

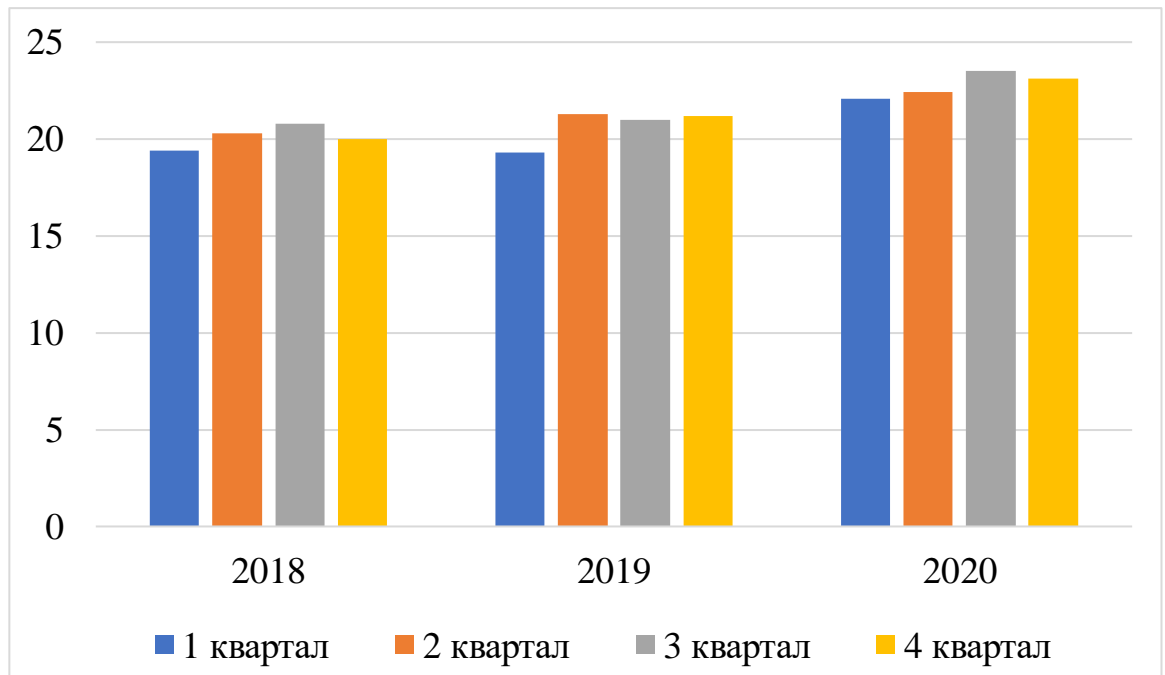


Рис. 2.1. Доля занятых в неформальном секторе экономики, %

Источник: [составлено автором].

В России растет неформальная занятость: в конце 2020 года данная доля равна 23,1% от всех занятых, к середине 2019 года доля работающих неофициально достигла 21,3%. Эксперты связывают это с сокращением малого бизнеса и миграцией предпринимателей в ИП или самозанятых.

Доля россиян, занятых в неформальном секторе экономики, во втором квартале 2019 года выросла почти на 1,5 млн человек (по сравнению с

предыдущим кварталом) и составила 21,3% от общей численности занятых. Об этом свидетельствуют свежие данные Росстата.

Показатель неформальной занятости подвержен ярко выраженной сезонности — весной и летом он всегда возрастает, поскольку значительная часть неформальных работников заняты в сельском хозяйстве. Но сравнение с тем же кварталом прошлого года все равно дает прирост показателя на 566 тыс. человек, или 3,9%.

В результате доля неформально занятых в экономике увеличилась год к году на целый процентный пункт. Она достигла наивысшего значения с 2016 года, когда российская экономика выбиралась из рецессии.

Таким образом, в сфере занятости населения наблюдается увеличение безработицы и соответствующий рост теневого сектора, но данные показатели ограничивает введение нового специального режима для самозанятых граждан, благодаря простоте которого можно узаконить свою деятельность.

2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СОСТОЯНИЯ САМОЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Существует методическое разнообразие вариантов оценки и два широких направления анализа, позволяющих проводить исследования занятости в неформальном секторе, а именно:

- 1) ориентированное на приоритетную оценку количественных параметров той части населения, которая относится к занятым в НС;
- 2) оценка масштабов неформального сектора/неформальной экономики как сферы неформально занятых и занятых в неформальном секторе.

Следует отметить, что оба направления используют прямые и косвенные методы оценки, отличия между которыми состоят в следующем:

- 1) прямые методы – специальные обследования, официально существующие наблюдения, опросы, отчетность бизнеса и статистические отчеты, результаты налогового аудита (аудиторские оценки незаявленных налогооблагаемых доходов) и т.п.;

2) косвенные методы – метод сопоставления денежных потоков доходов и расходов (формирования и использования ресурсов, активов, средств и др.), применение принципов согласования/отклонения (компаративистика фактических данных, полученных разными методами с использованием разнообразных показателей); метод моделирования (MIMIC, DGE);

3) смешанные методы, как сочетание прямых и косвенных.

Прежде всего, следует обратить внимание на тот факт, что существуют официальные статистические источники информации, а именно: специально-организованные выборочные обследования населения по проблемам занятости относительно форматов и структуры занятого населения, в том числе, по определению численности занятых в неформальном секторе экономики субъектов РФ. Такие обследования охватывают взрослое население всех регионов страны в возрасте 15–72 лет. Для идентификации того факта, является ли работник занятым в формальном или неформальном секторе, используется ключевой вопрос относительно «типа» или места работы, при этом предложены варианты:

- 1) в организации со статусом юридического лица;
- 2) в фермерском хозяйстве;
- 3) в сфере предпринимательской деятельности без образования юридического лица;
- 4) по найму у физических лиц, индивидуальных предпринимателей;
- 5) на индивидуальной основе;
- 6) в собственном домашнем хозяйстве по производству продукции для реализации. Количество тех, кто выбирает первый вариант – учитывается при определении численности занятых в формальном секторе; та часть опрошиваемых, кто выбрал другие варианты (2–5) включаются в группу занятых в неформальном секторе, и таким образом определяется масштаб занятых в НС (количественные параметры и доля).

В определенной степени продолжением исследований в направлении характеристик, углубляющих структурный анализ занятости, является работа Т.

Карабчук и М. Никитиной [Рынок тени, с. 177], неформальную занятость авторы разграничили на три компонента:

- 1) работники предприятий с численностью менее 5 человек (по оценкам авторов их в среднем около 3,3% от общей численности занятых);
- 2) работники предприятий, не оформленные официально (их в среднем 5,5%);
- 3) работники, которые заняты не на предприятии (таких примерно 8%).

Отмечен рост неформальной занятости (с 6,1% в 1994 г. до 17,2% в 2009 г) в контексте анализа сопряжённых процессов на других сегментах рынках труда (параллельное снижение уровня безработицы с 12,3% в 1998 г. до 6,7% в 2009 г.), уделено внимание социально-демографическим характеристикам такого рода занятых (пол, возраст, уровень образования, семейное положение и профессия).

В работе Р. И. Капелюшникова для оценки неформальной занятости используются несколько приемов анализа (в соответствии с терминологией автора четыре подхода, включающие «комбинированный», «количественный», «контрактный» и «социальный»), отличающиеся ключевыми признаками, согласно которым систематизируется информация, определяются факторы динамики (при расчетах используются данные по несовпадающим сегментам рынка труда). [Капелюшников Р. И., 2018, с. 36]. Автор, используя данные специального приложения Российского мониторинга экономического положения и здоровья населения по оценке неформальной занятости, показывает, что результаты оценки уровня неформальной занятости отличаются на порядок в зависимости от применяемого подхода.

Так, «комбинированный» подход аналогичен подходу, используемому Росстатом РФ, но дополнительно учитывает неформально занятых, чьи рабочие места находятся в формальном секторе. Уровень неформальной занятости при этом оценивается в 24,1%, из них 19,9% составляют работники неформального сектора и 4,2% неформальные работники, чьи рабочие места находятся в формальном секторе.

В рамках «количественного» подхода к работающим в неформальном секторе автор относит работников микропредприятий с численностью персонала менее 5 человек (такой порог численности при выделении предприятий неформального сектора рекомендуется экспертами МОТ), уровень неформальной занятости при таком подходе равен 10,8%. В то же время, автор отмечает, что у значительной части респондентов РМЭЗ вопрос о численности персонала предприятий, где осуществляется их деятельность, вызывает серьезные затруднения; неспособность ответа на вопрос приводит к сокращению выборки почти на треть.

Обобщение существующих методических подходов к оценке занятости в неформальном секторе позволило диссертанту сделать вывод, что внимание исследователей концентрируется на уровне национальной экономики; это относится к группировке показателей, идентификации факторов изменения, направлениям отраслевой мобильности, социально-экономическим последствиям.

Отличие разработанной авторской методики заключается в поэтапном анализе занятости в неформальном секторе на основе пространственно-динамического подхода, а именно: оценка и классификация региональных ситуаций по масштабам занятости в НС, выявление отличий в приоритетных факторах влияния и пространственных тенденциях развития, динамических последствиях межсекторной релокации занятых. Объектом при этом являются регионы экономического пространства РФ.

Все методические подходы авторов к определению самозанятых граждан различаются по определению классификации самозанятого.

Для изучения самозанятости населения необходимо оценить количество занятого и безработного населения, определить структуру занятого населения по полу, а также его статус (физическое лицо или индивидуальный предприниматель).

На основе изученных законодательных актов в области самозанятости, исследования авторов и изучения социальных сетей выведена классификация

деятельности самозанятых по ключевым признакам деятельности, по которой в дальнейшем будет осуществляться анализ исследования.

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

- предприниматели, которые ведут свой бизнес с помощью сотрудников;
- традиционные «свободные профессионалы», которые для того, чтобы работать по профессии, должны соответствовать особым требованиям, соблюдать правила и обязательные кодексы и часто сдают экзамены для включения в публичные реестры. Они могут нанимать работников, но, за некоторыми исключениями, обычно выполняют свою деятельность самостоятельно или совместно с другими специалистами и с помощью ограниченного числа работников, если таковые имеются;
- ремесленники, торговцы и фермеры, которые представляют традиционные формы самозанятости. Эти работающие не по найму работники часто трудятся с членами своей семьи и, возможно, с небольшим числом работников;
- работающие не по найму рабочие в квалифицированных, но нерегулируемых профессиях, иногда называемых «новыми профессионалами»;
- самозанятые работники в неквалифицированных профессиях, которые ведут свой бизнес без помощи работников, но иногда им могут помогать члены семьи.

В регулировании самозанятости необходим максимально взвешенный подход, в частности, не следует рассматривать «теневую» самозанятость только как упущенный источник выгод для государства. Как отмечают эксперты, «для ограничения неформальности в первую очередь необходимо системное совершенствование институциональной среды и повышение качества регулирования. Нужно снижать административные барьеры разного рода, облегчая вход в бизнес, стимулируя создание новых и расширение действующих предприятий. Только через интенсивное создание формальных рабочих мест можно остановить рост числа неформальных.

Так как на данный момент самостоятельная занятость на российском рынке труда является новым направлением занятости, которое только набирает обороты по установлению четких границ деятельности, налогообложения и признаков ведения деятельности, то многие граждане не рассматривают данный вид деятельности как основной, соответственно мы можем охарактеризовать процесс самозанятости по следующему признаку.

Исходя из предложенной автором классификации самозанятых граждан, можно провести анализ по следующим признакам:

По отношению к основному виду деятельности:

- полная занятость (основной вид деятельности);
- частичная занятость (подработка).

Многие из граждан на данный момент не готовы полностью оставить основной вид деятельности, даже в силу того, что он может приносить меньший доход, либо не полноценное удовлетворение от осуществляемой деятельности.

В силу того, что на данный момент времени самозанятость не имеет те же гарантии, что ты и наемный труд, поэтому рассматривают самозанятость больше, как хобби и в свою очередь это подводит к следующему признаку.

По легитимности:

- формальная (зарегистрированная);
- неформальная (теневая).

Так как многие россияне не готовы остановиться на самозанятости как на основном виде деятельности, то и не считают нужным регистрировать себя в качестве самозанятого, соответственно ведут не законную деятельность, приносящую доход, соответственно, главная цель введения данного специального режима вновь не достигается в полной мере.

Так же стоит отметить тот факт, что бывают случаи, когда граждане не могут в полной мере оценить свой потенциал к осуществлению какой-либо деятельности и неосознанно получают или даже не получают доход от предоставляемых услуг. Исходя из этого мы можем классифицировать самозанятость по следующему признаку.

По пониманию потенциала осуществляемой деятельности:

- осознанная, целенаправленная;
- не осознанная, сумбурная (различные подработки, помощь и т.п).

Если с целенаправленной самозанятостью все более или менее понятно, то под сумбурной самозанятостью мы понимаем деятельность, которую осуществляет гражданин не с целью получения дохода, а скорее с целью оказания помощи в деятельности, которая либо является основной, либо хобби.

Например, зачастую системного администратора или программиста друга, или родственники просят установить программное обеспечение на компьютер, и он делает это бесплатно не осознавая, что можно свои навыки использовать как дополнительный доход.

Так же мы можем классифицировать деятельность по типу заказчика услуги, от этого в первую очередь будет зависеть процентная ставка налогообложения самозанятого и величина получаемого дохода.

По типу заказчика оказываемой услуги:

- физическое лицо;
- юридическое лицо.

На данном этапе формирования процесса самостоятельной деятельности населения мы так же можем классифицировать вид деятельности самозанятого по гендеру, так как есть профессиональная деятельность, которую выполняют преимущественно женщины либо только мужчины.

Гендерная специфика деятельности:

- типично женская;
- типично мужская.

Так же, как и занятость по найму самостоятельная деятельность может осуществляться разным способом.

Каждый из подходов имеет свою неполноценность изучения. Для полного анализа самозанятых граждан Российской Федерации необходимо использовать несколько подходов.

Одни ученые рассматривают данные понятия в широком смысле, где суть составляет самостоятельная деятельность (т.е. осуществляемая «лично»). Поэтому, согласно данному подходу, к самозанятым относятся все работающие не по найму. Например, в широком плане рассматривает самозанятость Е.А. Абрамова: под самозанятыми она понимает «владельцев малых, микропредприятий, предпринимателей, занятых индивидуальной трудовой деятельностью без образования юридического лица, занятых в домашних хозяйствах». Такой формальный подход объединяет, по сути, абсолютно разные группы занятых, имеющие различные цели и принципы деятельности, в одну общую категорию.

Широкого подхода придерживаются и такие авторы, как Н.М. Воловская, Л.К. Плюсина, А.В. Русина, А.В. Иноземцева, считая самозанятость первичной для предпринимательства, поскольку в ней заложены такие свойства, как «активность, инициативность, самостоятельность, риск, творчество, организованность».

Также Грабова О.Н., Суглобов А.Е. в своей статье «Проблемы выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их определения» дают оценку такой категории граждан, как самозанятые со стороны легитимного методического подхода. Но при этом не обращают внимание на статус граждан, занимающихся самозанятостью. [Грабова О.Н., Суглобов А.Е. с. 6]

Исходя из вышеперечисленных подходов и их минусов делаем вывод, что целесообразно использовать более детальный метод оценки состояния самозанятости граждан Российской Федерации, так как обширный методический подход дает неполноценную характеристику самозанятым гражданам.

Детальный метод оценки состояния самозанятости граждан включает в себя:

- количество зарегистрированных самозанятых граждан, применяющих НПД,
- гендерный признак,
- вид деятельности,

- статус клиента (ЮЛ/ФЛ),
- количество сформированных чеков,
- сумма доходов,
- профессии зарегистрированных самозанятых граждан,
- возраст самозанятых граждан.

Именно такой метод полностью охарактеризует самозанятых граждан, а также позволит провести их анализ, он и будет являться основой анализа состояния самозанятых граждан в России.

2.3. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Проанализируем численность самозанятых граждан, применяющих НПД, на рисунке 2.2 можем отметить динамику зарегистрированных пользователей специального налогового режима.

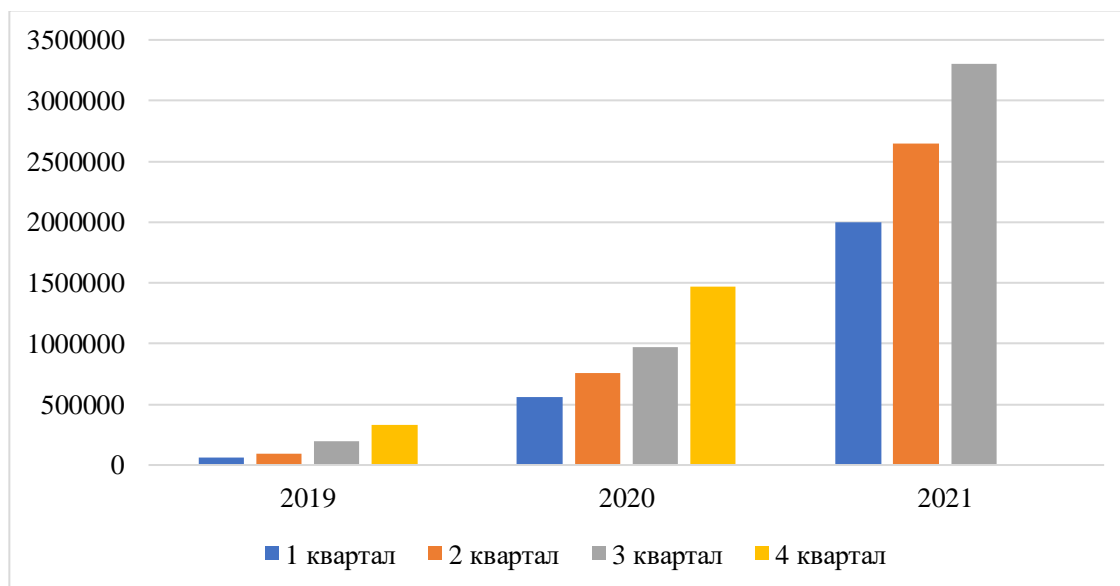


Рис. 2.2. Зарегистрированные самозанятые граждане 2019-2021 гг., тыс. чел.

Источник: [составлено автором].

Исходя из данных диаграммы, можно сделать вывод, что в квартал самозанятыми гражданами регистрируется около 100 тыс. чел. С учетом введения данного налогового режима в других регионах, кроме регионов-экспериментаторов, в 2020 году наблюдается значительный прирост данной категории налогоплательщиков в сравнении с 2019 годом. В 2021 году, несмотря

на меры пандемии COVID-2019 количестве зарегистрированных самозанятых граждан с конца 2019 года увеличилось на 530 тыс. чел.

Рассмотрим статистику самозанятых граждан, применяющих НПД, по наиболее популярным видам деятельности. Она представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Статистика зарегистрированных самозанятых граждан за 2019 г. тыс, чел.

Вид деятельности	Количество
Присмотр и уход за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению мед. организации	203
Репетиторство	697
Уборка жилых помещений, ведение домашнего хозяйства	163
Иные виды услуг, установленные законом субъекта РФ	8
Всего	1071

Источник: [составлено автором].

Стоит отметить, что данные профессии так же можно отнести к типично женским, если сравнить их с сферами, в которых преимущественно заняты женщины, то мы можем провести параллель. Присмотр и уход — это оказание индивидуальных услуг и составляет 203 тыс. человек, репетиторство относится к сфере образования и равен на анализируемый период 697 тыс. человек, уборка жилых помещений так же относится к оказанию индивидуальных услуг 163 тыс. человек. Во всех этих видах деятельности преимущественно заняты женщины.

Основными итогами проведения программы за первый год работы в четырех субъектах Российской Федерации:

- более 57 млн. сформированных чеков;
- 1000 рублей сумма среднего чека;
- более 60 млрд. рублей – суммарный доход, полученный самозанятыми гражданами
- 120 тыс. рублей – средняя выручка на каждого самозанятого гражданин;
- более 8,5 млрд. рублей – налоговая нагрузка самозанятых граждан.

Кроме того, предполагается, что основной приток самозанятых граждан произошел при расширении проекта на другие регионы с 2020 года. Уже сейчас наблюдается заинтересованность в режиме со стороны руководства регионов и граждан, сообщают в Налоговой службе РФ.

Федеральным законом № 422-ФЗ не предусмотрено обязательное указание налогоплательщиком осуществляемого вида деятельности. В настоящее время лишь 34 % налогоплательщиков НПД указывают осуществляемый вид деятельности. Указание в мобильном приложении «Мой налог» основного вида деятельности также не предусмотрено. При этом в приложении «Мой налог» в видах деятельности для самозанятых предусмотрен раздел 21, включающий в себя 138 направлений деятельности. Сведения в указанных разделах заполняются самозанятыми по желанию.

Анализ видов деятельности учитывает лишь тех самозанятых граждан, которые указали свой вид деятельности или несколько видов, в силу чего интерпретировать полученные результаты необходимо с учетом этого обстоятельства. Возможное наличие видов деятельности, занимающих доминирующее положение в структуре занятости самозанятых граждан, может свидетельствовать о том, что лица, осуществляющие указанный вид деятельности, рассматривают переход на уплату НПД как способ налоговой оптимизации, в силу чего указанное явление приобретает массовый характер при одновременном незначительном количестве иных видов деятельности.

Для анализа было выбрано пять видов деятельности (перевозка пассажиров (водитель), аренда квартир, маркетинг и реклама, обучение и репетиторство, консультирование), наиболее востребованных по итогам пяти месяцев 2019 года среди граждан, перешедших на уплату НПД.

Сведения о видах деятельности налогоплательщиков, применявших НПД в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года, при условии, что плательщики, указавшие несколько видов, учитываются в каждой категории, представлены в таблице 2.7.

Анализ указываемых профессий самозанятыми за 2019 – полугодие 2020 гг.

Профессия	Количество	Доля, %
Услуги такси	32 400	20
Сдача жилья	11 340	7
Консультация	8 580	5,3
Репетиторство	7 290	4,5
Программирование	3 560	2,2
Маркетинг	3 560	2,2
Реклама	3 560	2,2
Прочее	93 960	58

Источник: [составлено автором].

Из данных таблицы можно увидеть, что из анализируемых профессий наибольшую долю имеют прочие профессии, что составляет 58% (в абсолютном отношении порядка 93,9 тыс. человек), далее наибольшей вес имеет автоуслуги, а именно услуги пассажироперевозок 20%, что в абсолютном соотношении 32,4 тыс. человек.

Исходя из видов деятельности, заявленных самозанятыми гражданами самостоятельно, доля лиц осуществляющих перевозку пассажиров (водитель) варьируется от 7,6 % в г. Москве до 15,6 % в Калужской области, аренда квартир – от 2,9 % в Республике Татарстан до 5,6 % в г. Москве, занятые маркетингом и рекламой – от 1,7 % в Калужской области до 3,5 % в г. Москве, обучением и репетиторством – с 2 % в Калужской области до 2,6 % в Московской области, консультированием – от 3,3 % в Калужской области до 4,2 % в г. Москве. Виды деятельности не имеют существенной динамики роста или снижения доли по сравнению с 2019 годом.

Более подробная классификация видов деятельности, которые указаны у плательщиков первыми, приведена на рисунке 2.2.

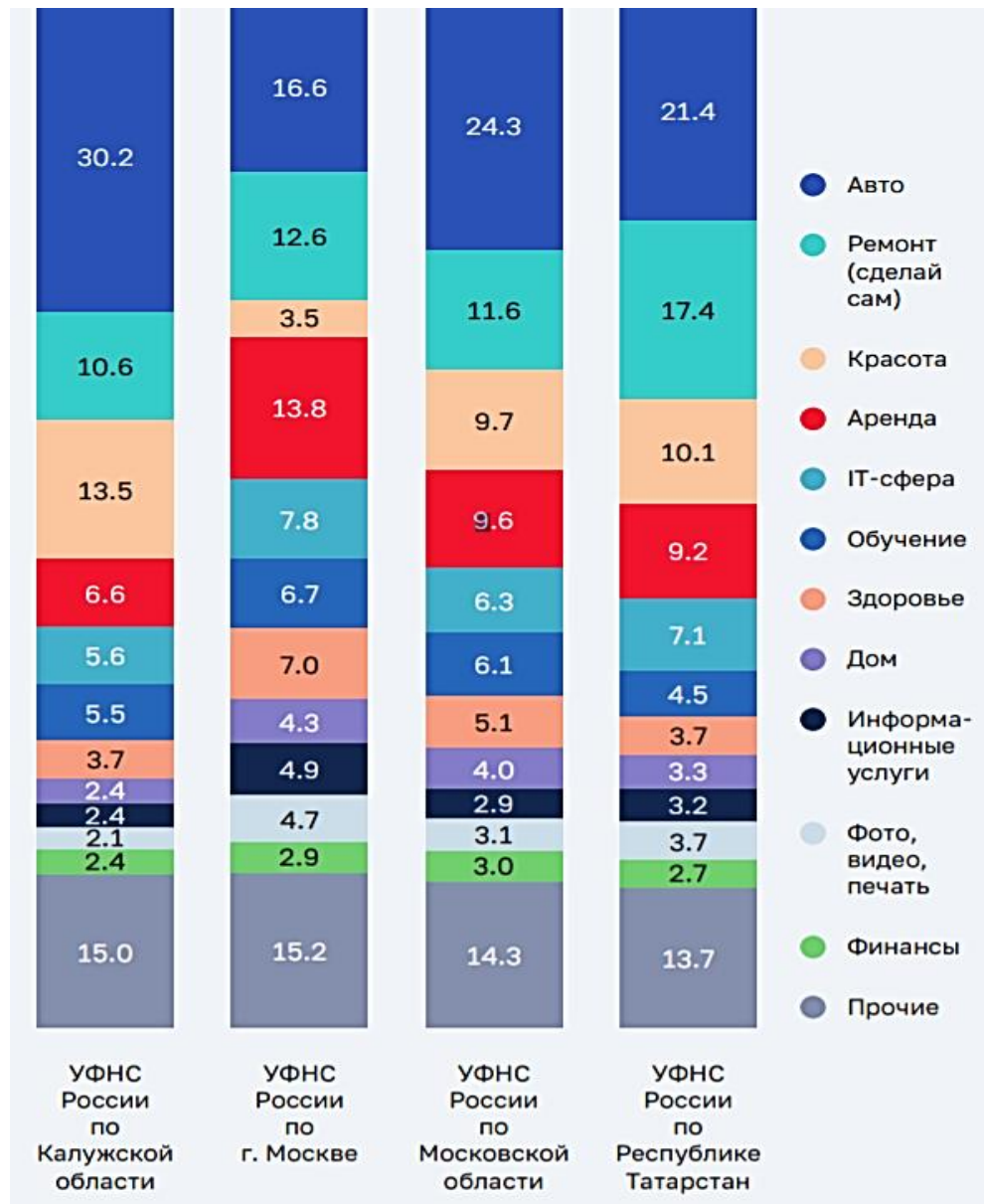


Рис. 2.2. Виды деятельности, указанные первыми самозанятыми налогоплательщиками, %

Источник: [составлено автором].

Таким образом, применительно к тем видам деятельности, которые указали самозанятые граждане, ни один вид не занимает существенной доли, а, следовательно, экстраполируя эту тенденцию в целом на все виды деятельности, и принимая во внимание установленные ограничения, можно предположить, что режим НПД может быть пригоден для легализации достаточно широкого круга самозанятых граждан.

При этом необходимо иметь в виду возможное наличие фактов, свидетельствующих о том, что физические лица (индивидуальные

предприниматели), перешедшие на режим НПД, выполняют работу (оказывают услуги) для юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей, которые являются их бывшими работодателями, а также возможность перевода работников на режим НПД с использованием вновь зарегистрированных организаций в целях минимизации сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

При анализе случаев, при которых самозанятые граждане после перехода на режим НПД в 2019 году выполняли работу (оказывали услуги) для юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей, являвшихся их работодателями в 2018 году, установлено, что 1 234 налогоплательщика в течение 2019 года оказывали такие услуги, что составляет 0,38 % от всех самозанятых граждан, применявших режим НПД в течение 2019 года.

Общая сумма дохода, заявленная плательщиками НПД в 2019 году (рисунок 2.3), составила 44 190 050,7 тыс. рублей, в том числе: в г. Москве – 30 610 906,9 тыс. рублей (69,3 % от общей суммы дохода, заявленной плательщиками НПД), в Московской области – 8 679 233,0 тыс. рублей (19,6 %), в Республике Татарстан – 4 126 950,8 тыс. рублей (9,3 %) и в Калужской области – 780 960,0 тыс. рублей (1,8 %).

Общая сумма дохода, заявленная плательщиками НПД, по состоянию на 1 июля 2020 года составила 56 853 470,3 тыс. рублей, в том числе в г. Москве – 30 146 344,4 тыс. рублей (53 % от общей суммы дохода, заявленной плательщиками НПД), в Московской области – 8 320 175,3 тыс. рублей (14,6 %), в Республике Татарстан – 4 030 651,8 тыс. рублей (7,1 %) и в Калужской области – 744 396,5 тыс. рублей (1,3 %), в 19 субъектах Российской Федерации, в которых НПД введено с 1 января 2020 года, – 13 603 902,3 тыс. рублей (23,9 %).

Рассмотрим динамику доходов самозанятых граждан за период эксперимента на территории РФ с начала 2019 года по первое полугодие 2020 года, данные динамика отражены на рисунке 2.3

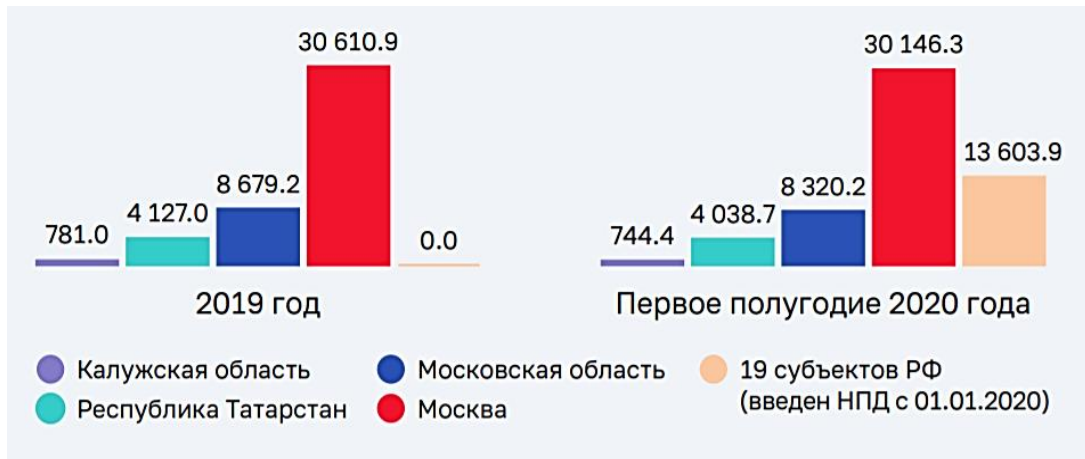


Рис. 2.3. Динамика доходов, заявленных самозанятыми гражданами в 2019 – полугодие 2020 гг., млн руб.

Источник: [составлено автором].

Заявленный плательщиками НПД объем доходов в первом полугодии 2020 года относительно 2019 года (по четырем субъектам Российской Федерации, участвующим в эксперименте с января 2019 года) уменьшился на 2,1 %, при этом объем доходов, заявленный плательщиками НПД в г. Москве снизился на 1,5 %, в Московской области – на 4,1 %, в Республике Татарстан – на 2,1 %, в Калужской области – на 4,7 %, что, возможно, обусловлено снижением экономической активности в 2020 году на фоне борьбы с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Общая сумма исчисленного налога на профессиональный доход в 2019 году составила 1 725 023,2 тыс. рублей, при этом наибольший объем (более 69 %) обеспечили налогоплательщики, осуществляющие свою деятельность в г. Москве (1 196 002,6 тыс. рублей), наименьший (1,7 %) – плательщики, осуществляющие деятельность в Калужской области (29 327,7 тыс. рублей).

По информации ФНС России, расчетный размер потерь Пенсионного фонда Российской Федерации в 2019 году от введения специального налогового режима НПД составил 1 866 млн рублей, Фонда социального страхования Российской Федерации – 74 млн рублей. При этом в результате введения специального налогового режима НПД прирост поступлений в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования составил 1 067 млн рублей.

Режим становится популярным на территории РФ не только благодаря расширению списка регионов, применяющих его. Этому также способствует решение государства об отмене системы налогообложения Единого налога на вменённый доход (ЕНВД). Многие налогоплательщики-индивидуальные предприниматели с 1 января 2021 года перешли с ЕНВД на НПД.

Например, популярными самозанятыми гражданами стали таксисты. Так, работая в такси, водители, будучи самозанятыми гражданами применяют специальный налоговый режим Налог на профессиональный доход как в качестве физического лица, так и индивидуального предпринимателя. Таким же образом индустрия красоты ворвалась в специальный налоговый режим НПД.

В 1 квартале 2021 года количество самозанятых граждан 2 млн. чел. из них: 62 % — это мужчины, а 38 % — женщины. На рисунке 2.4 приведены данные самозанятых граждан, разделенных по гендерному признаку.

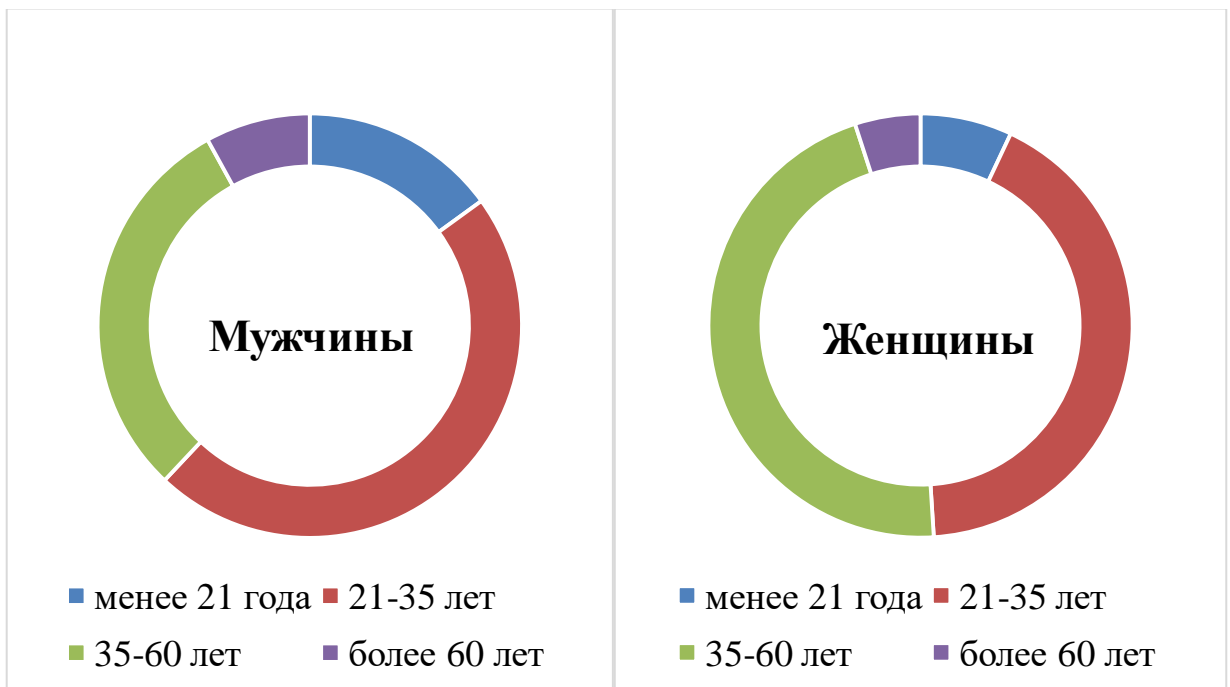


Рис. 2.4. Возраст самозанятых граждан по гендерному признаку за 3 квартал 2021 года

Источник: [составлено автором].

Из данных рисунка 2.4 можно сделать вывод, что на 2021 год у мужчин-самозанятых преобладает возрастная категория 21-35 лет, и совсем малую долю занимают граждане-пенсионеры (возраст более 60 лет). Мужчины в качестве

самозанятого, применяющего специальный налоговый режим Налог на профессиональную деятельность, преимущественно выбирают деятельность такси, мастер по различному ремонту, в том числе сантехники и электрики. Их доход составляет около 200 млрд. рублей от всего дохода самозанятых граждан, использующих специальный налоговый режим Налог на профессиональный доход, от всего дохода данной категории налогоплательщиков на 2021 год.

Среди женщин-самозанятых превосходство более взрослого возраста, нежели у мужчин-самозанятых, так большинство женщин-самозанятых в возрасте 35-60 лет. Но также меньшинство женщин в возрасте более 60 лет встали на учет как самозанятый гражданин. Приоритет среди большого выбора вида деятельности выпадает на индустрию красоты, так женщины, зарегистрированные в качестве самозанятого работают мастерами ногтевого сервиса, стилистами по волосам, косметологами. Данная группа самозанятых получила доход более 100 млрд. рублей.

Следовательно, из всего анализа делаем вывод, что специальный налоговый режим Налог на профессиональную деятельность пользуется спросом у граждан РФ. Прежде всего влияет на прибавление зарегистрированных налогоплательщиков самозанятых граждан расширение территории пользования закона 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», а также изменения в системах налогообложения (отмена Единого налога на вмененный доход). Многие ИП, которым условия позволяют применять данный режим, перешли на НПД. Самозанятостью пользуются преимущественно мужчины в возрасте 21-35 лет в сфере такси и ремонта, а женщины в возрасте 35-60 лет занимаются сферой красоты.

Несмотря на популярность специального налогового режима Налог на профессиональную деятельность, есть сложность в его эксплуатации. Так как налогоплательщикам данная система налогообложения новая и почти неизвестная, то всё познается эмпирическим путем. Граждане буквально «прощупывают» каждый нюанс НПД самостоятельно.

Также велика территория реализации 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», а у каждого региона также свои особенности ведения экономической деятельности. Режим введен, как эксперимент, сроком на 10 лет и без его изменения, что вызывает проблемы использования НПД и статуса самозанятого гражданина.

Таким образом анализ показал преимущества и недостатки современного состояния самозанятых граждан, применяющих Налог на профессиональный доход. Основным преимуществом является положительная динамика прибавления налогоплательщиков в качестве самозанятого, а также равное значение самозанятых независимо от гендерного признака и их возраста. Со стороны недостатков выступает небольшой перечень видов деятельности, позволяющих применять НПД. Следовательно, внедрение данного режима имеет ряд проблем и перспектив, которые можно исследовать.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

3.1. ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ ВВЕДЕНИЕМ НАЛОГА НА

Анализ состояния самозанятых граждан позволил выделить основные проблемы самозанятых граждан, применяющих налог на профессиональный доход:

1. Отсутствие полноценной регулирующей базы для самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим, налог на профессиональный доход.

Данный фактор является результатом того, что предпринимательство и законные доходы от бизнеса являются социально справедливыми. Закон о занятости населения в РФ не регулирует вопрос о наличии в деятельности самозанятых признаков предпринимательской деятельности также не получает ответа. При этом в ст. 2 данного Закона указано, что индивидуальные предприниматели также являются занятыми гражданами. В абз. 2 ст. 2 приведен перечень субъектов, деятельность которых относится к предпринимательской, однако граждане, имеющие признаки самозанятых, применяющих НПД, не входят в этот перечень.

В ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к категориям субъектов малого и среднего бизнеса отнесены хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели. Закон также не уделяет внимания статусу самозанятых.

Вместе с тем проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам определения статуса самозанятых граждан» предлагает внести изменения в указанные нормативные акты и закрепить категорию «самозанятые граждане» в

ст. 3.1 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также в ст. 2 Закона о занятости населения в РФ.

Полагаем, что деятельность самозанятых граждан полностью соответствует критериям предпринимательской деятельности. Из этого следует, что данную группу субъектов правильно определять, как самозанятых предпринимателей, которыми являются физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью для получения прибыли, в качестве средств к существованию использующие собственные активы и средства без привлечения наемной рабочей силы.

В данном случае из-за отсутствия регулирующей базы некоторые граждане (порядка 3 млн человек, по данным РБК.ру) не решаются узаконить свою деятельность, так как нет определенного понятия самозанятости и целостного воздействия на субъекты хозяйствования с целью оказания влияния. Соответственно, недоимка в местных бюджетах субъектов РФ за 2020 год составляет около 3,5 млн рублей из-за теневого сектора, что говорит Покида А.Н. в своей статье о регулировании деятельности самозанятых граждан. [Покида А.Н., с.18].

2. Несовершенство устройства гражданско-правовых отношений с ЮЛ/ИП.

Идентификация самозанятого лица как субъекта предпринимательской деятельности позволяет ему вступать в гражданско-правовые отношения с предпринимателями и юридическими лицами, а также защищать свои интересы в арбитражных судах РФ. В противном случае самозанятые будут лишены подобного способа защиты своих интересов. В то же время такая идентификация несет и опасность для них. Фактическая предпринимательская деятельность, независимо от регистрации, не перестает такой быть, что возлагает на самозанятого ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность.

Юридические лица или индивидуальные предприниматели, использующие другую систему налогообложения, обходят стороной самозанятых граждан, так как сомневаются в легитимности отношений.

В таком случае, государство теряет от этих отношений налог. Об этом говорит Покида А.Н. в своей статье о деятельности самозанятых граждан. [Покида А.Н., с.18]. Около 2,4 млн рублей в год с начала действия Налога на профессиональный доход потеряло государство на осторожности участников данных отношений.

Таким образом, актуален вопрос о легализации деятельности самозанятых лиц в качестве предпринимательской. Для его решения необходимо дать четкое определение понятия самозанятых граждан, поскольку сегодня существует проблема расширительного толкования.

3. Неполная легализация самозанятых граждан.

Законодатель, легализуя деятельность самозанятых лиц, вводит их в систему налогообложения, преследуя несколько целей.

С экономической точки зрения граждане, не ставшие на учет в налоговом органе в качестве самозанятых, занимаются деятельностью, которая приносит доход и является, как правило, единственным источником существования как самого гражданина, так и его семьи. Эти лица не исполняют обязанности по уплате налогов и, следовательно, не участвуют в формировании бюджета государства, что в свою очередь является обязанностью, возложенной на граждан ст. 57 Конституции РФ.

Социальной целью легализации этих субъектов является их участие в формировании внебюджетных фондов социального назначения, чего в настоящий момент не происходит. В то же время эти граждане имеют право на пенсионное обеспечение, на услуги экстренных служб, на медицинское обслуживание и прочие государственные услуги, которые являются финансово затратными. Самозанятые лица используют все эти блага за счет субъектов, производящих соответствующие налоговые отчисления, что в свою очередь

приводит к социальной несправедливости, выражающейся в нарушении принципа справедливости налогообложения.

Что касается правовой цели легализации самозанятых лиц, то выше уже было указано, что, как предприниматели, эти субъекты должны иметь соответствующие способы защиты своих интересов и, наоборот, лица, с которыми самозанятые вступают в правоотношения, должны быть уверены в защите своих интересов.

Согласно п. 7.3 ст. 83 НК РФ постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних или иных подобных нужд, осуществляется в налоговом органе по месту жительства лица на основании соответствующего уведомления. Подать уведомление можно лично, через представителя, по почте, по электронной почте или через личный кабинет.

Выше было сказано, что лица, которые официально могут быть признаны самозанятыми, обязаны зарегистрироваться в налоговом органе и приобрести патент на осуществление предпринимательской деятельности. Однако в период 2017–2019 гг. они освобождены от уплаты налогов на основании п. 70 ст. 217 НК РФ, а на основании подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ эти лица освобождаются от уплаты страховых взносов. Для получения этой льготы лицо должно стать на учет в качестве самозанятого гражданина.

Так, например, неполная легализация приводит к недоимке в местные бюджеты субъектов РФ, также за счет страховых взносов ИП и ЮЛ, за 2020 год было упущено около 3,5 млн рублей из-за теневого сектора, что говорит Покида А.Н. в своей статье о регулировании деятельности самозанятых граждан. [Покида А.Н., с.11].

С января 2019 г. вступил в силу Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 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 (Татарстан)». Под профессиональным доходом, согласно п. 7 ст. 8 этого Закона, понимается «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». Положениями Закона охватывается деятельность физических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляемая субъектами самостоятельно, без привлечения наемных работников и не требующая регистрации в качестве ИП для физического лица.

Объектом налогообложения, в соответствии с п. 1 ст. 6 Закона, выступают доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). В отношении данных объектов физические лица освобождаются от налога на доход физических лиц, ИП в свою очередь освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных п. 9 ст. 2. Налоговая ставка составляет 4 % для физических лиц и 6 % для ИП. В качестве срока налогового периода был выбран месяц.

Данный Закон, несмотря на то что он посвящен налогообложению доходов как самозанятых, так и лиц, осуществляющих самозанятую деятельность, не использует термина «самозанятый гражданин». В его тексте фигурирует лишь понятие физического лица с наличием признаков, установленных ст. 4. Основной же целью Закона является вывод из тени потенциальных налогоплательщиков. Плюсом Закона выступает упрощенная система передачи сведений в налоговый орган без использования налоговой декларации, посредством мобильного приложения, через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию. Отличается и способ постановки гражданина на учет в налоговый орган. По сравнению с НК РФ (п. 7.3 ст. 83) настоящий Закон предусматривает сразу несколько таких способов, помимо традиционного заявления, подаваемого в налоговый орган. Так, в ст. 5 Закона предлагается извещать ИФНС с использованием личного кабинета налогоплательщика или мобильного приложения «Мой налог». Также путем использования указанного приложения

гражданин вправе предоставить налоговому органу право самостоятельно списывать и перечислять денежные средства с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты начисленных за период процентов.

Однако в силу неудовлетворительного качества работы некоторых государственных порталов при использовании данного приложения могут возникать проблемы. Так, если серверы налоговой службы будут загружены, гражданин может не успеть в установленный срок перечислить денежные средства в счет уплаты налога или предоставить право на списание этих самых средств. В п. 6 ст. 11 Закона указано, что при просрочке исполнения налогоплательщиком своих обязательств налоговый орган обязан в течение десяти дней направить через приложение «Мой налог» требование об уплате образовавшейся задолженности и информацию о размере пеней за просрочку. Вариант со сбоем в работе приложения Закон не рассматривает, что является существенным недостатком и в будущем повлечет проблемы.

Что касается субъектов, не подпадающих под действие эксперимента, то, если налоговое законодательство не претерпит изменений, по истечении 2019 г. данные субъекты будут обязаны совершать выплаты в соответствии с п. 70 ст. 217 и подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ. Таким образом, самозанятые станут перед выбором: либо они должны будут приобрести патент, либо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. В связи с тем, что деятельность, осуществляемая данными субъектами, не получившими патент или не зарегистрированными как ИП, не перестает быть предпринимательской, без регистрации она превращается в незаконную предпринимательскую деятельность.

Стоит обратить внимание, что ИФНС на основании п. 2. ст. 84 НК РФ не выдает какого-либо документа о начале или прекращении деятельности самозанятого лица. Сведения о данных лицах вносятся в базу местного ИФНС, где на основании подп. 13 п. 1 ст. 102 НК РФ любое лицо может ознакомиться со статусом субъекта, позиционирующего себя как самозанятого гражданина, что видится правильным и представляет аналогию ЕГРИП и ЕГРЮЛ.

Подводя итог, необходимо ответить на вопрос о необходимости легализации самозанятых граждан в качестве субъектов предпринимательской деятельности.

4. Уязвимость страховых взносов самозанятых граждан на НПД.

Говоря об НПД как о самостоятельном налоговом режиме, невозможно обойти стороной вопрос уплаты страховых взносов налогоплательщиками, о чем говорится в ст. 15 ФЗ № 422. Мы видим, что нормы, касающиеся особенностей их применения, дополняют существующие статьи НК РФ, на которые они ссылаются (419 и 430). Индивидуальные предприниматели, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима, т.е. социальная составляющая режима фактически полностью исключается. О нерешенности вопроса страховых взносов НПД пишет С. С. Тропская, справедливо отмечая, что из содержания ч. 2 п.1 ст. 15 ФЗ № 422 фактически следует невозможность получения в будущем пенсионных выплат для самозанятых лиц [Тропская С.С., с. 5]. Все нормы, касающиеся страховых и пенсионных выплат в отношении самозанятых граждан, носят бланкетный характер. Легализовывая их положение как самостоятельной категории налогоплательщиков, автоматически остро поднимается вопрос и о их социальном обеспечении и поддержки со стороны государства в плане создания такого механизма. Установленная льготная категория налогообложения критикуется отечественными юристами в отсутствие пенсионных прав с момента уведомления налоговых органов о начале своей деятельности в связи с тем, что не засчитывается этот период в страховой.

И это не безосновательные выводы относительно системы социального обеспечения в РФ, поэтому и стоит обратить внимание на все виды страхования, отраженные в законах «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», а также, несомненно, НК РФ. Также немаловажен и тот факт, что пенсия самозанятых физических лиц будет мало зависеть от трудового вклада, так как последний

определяется доходами, которые облагаются страховыми платежами. Связь между ними и выплачиваемыми в конечном итоге трудовыми пенсиями слабо выражена в законодательстве, она отражает лишь компенсационный характер, противоречащий ее сущности как страховой выплаты в правовом смысле. Ведь пенсия по сути является в дальнейшем возмещенным утраченным заработком, который будет пожизненно выплачиваться гражданину, учитывая тот факт, что он исчерпал свои силы в процессе осуществляемой деятельности, которая на сегодняшний день имеет множество разновидностей, не ограничивается лишь трудовым договором.

В нашем государстве в условиях плоской шкалы налогообложения с введенными едиными ставками налогов, сопровождаемых модификацией механизма исчисления налоговой базы и сокращением вычетов из налогооблагаемой базы, проигрывают налогоплательщики с низкими и средними доходами. Некоторые авторы отмечают положительные стороны внедрения налога на профессиональный доход – увеличение доходов бюджета, легализация деятельности самозанятых, открытость экономики, контроль со стороны государства и т.д., но, на наш взгляд, введение специального налогового режима как эксперимента в РФ тем более лишь в отдельных субъектах создаст правовую дискриминацию, которая будет еще больше тормозить развитие малого и среднего предпринимательства. Непонятен также и критерий, по которому выбираются указанные в Федеральном законе субъекты РФ в качестве объектов эксперимента, а также сам факт отнесения закона к ступени федеральных, когда его действие распространяется не на всей территории государства, а лишь на его части. Одновременно возникает вопрос и о юридической ответственности, которая, по предположению главы ФНС Михаила Мишустина, назначенного 16 января 2020 г. председателем правительства РФ, отсутствовала, что было поддержано Президентом РФ, что уже ставит под сомнение эффективность и действенность принятых норм.

Несомненно, введение налогового эксперимента в виде специального режима НПД как минимум предоставляет физическим лицам возможность

уплатить с полученных доходов от 4 % до 6 % налога, не переходя при этом в категорию индивидуальных предпринимателей. Дополнительным стимулом для использования этой возможности являются законодательные ограничения на неизменность положений о величине ставки налога. Однако ограничение полученного дохода суммой 2,4 млн рублей в год не позволит в должной мере расширить собственную деятельность, поскольку в этом случае физические лица должны будут регистрироваться как индивидуальные предприниматели, к деятельности которых применяются иные режимы налогообложения.

Негативно сказывается на доверии к государственной политике в этой сфере со стороны потенциальных самозанятых экспериментальный характер исследуемого налогового режима неизвестностью тех изменений, которые повлечет за собой истечение срока его действия. Высока степень риска злоупотребления работодателями переводом работников в режим самозанятости с целью снижения размера издержек на персонал.

Данный фактор непосредственно влияет на государственную несправедливость, то есть в будущем, когда настоящие самозанятые граждане будут в статусе пенсионера, им будет выплачивать минимальный размер пенсии, а на данный момент самозанятый гражданин, который не платит страховые взносы, не отчисляет в бюджет денежные средства от ведения своей деятельности в виде обязательных страховых платежей, следовательно, пенсионеры сейчас остаются в рискованном положении, пенсионных отчислений на содержание всех пенсионеров нашей страны может не хватить. На этом результате государство теряет также около 4 млн рублей, о чем также упоминает Покида А.Н и Зыбуновская Н.В. в своей научной статье про самозанятых граждан. [Покида А.Н., Зыбуновская Н.В. с.21].

Таким образом, введение института самозанятых как решение проблемы легализации физических лиц, самостоятельно обеспечивающих себя трудовой деятельностью, нельзя оценить, как целесообразное и оправданное мероприятие по причине несоответствия его правового регулирования принципам сложившейся фундаментальной системы налогообложения в Российской

Федерации, а также отсутствия сформированного правового статуса самозанятых граждан и правовой среды для их деятельности.

Проблемы, связанные со специальным налоговым режимом, Налог на профессиональный доход, существуют. Особое внимание необходимо уделить страховым накоплениям самозанятых граждан, механизму налогового администрирования, предпринимательскому праву должно выступать результатом решения задачи его рациональной организации – от процедуры налогового учета и контроля, правового статуса налогоплательщика до порядка обжалования актов и действий налоговых органов.

3.2. ПЕРСПЕКТИВЫ РЕАЛИЗАЦИИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

Практика ведения специального режима налог на профессиональный доход всего два года, а также факт, что до 2029 года данный режим не подлежит изменениям, следует отметить, что его перспективы пока не ясны, но учитывая опыт развитых стран и собственный опыт государство выделяет следующие перспективы:

1. Прирост численности самозанятых граждан, применяющих систему налогообложения налог на профессиональный доход.

Министерство финансов РФ рассчитывает, что уже к 2024 году количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус с учетом введения налогового режима для самозанятых, увеличится до 4,4 млн по сравнению с 250 тыс. в 2019 году.

При этом из них:

- выход из «тени» 50%;
- пришедшие первый раз в бизнес и сразу на НПД 34%;
- перешедшие с одной системы налогообложения на НПД 10%;
- совмещение с основной трудовой деятельностью 6%.

2. Рост социально-экономического развития за счет увеличения самозанятых граждан.

Если не брать особые частные случаи, налог на профессиональный доход – это самый низкий в России налог на доходы. Благодаря введению налога на профессиональный доход люди смогут задуматься о собственном бизнесе, что сможет поспособствовать развитию производства внутри страны.

Экономический прирост будет составлять также пополнение бюджета, благодаря сбору налога от дохода самозанятых граждан. По данным ФНС за 2020 год таковой сбор составил порядка 22 млн рублей, следовательно, за время эксперимента бюджет может пополниться на значительную сумму.

В части социального развития планируется выпуск своей продукции самозанятыми лицами, что положительно скажется на уровне ВВП. Несмотря на пандемию и все ограничения, связанные с COVID-19, а также на снижение ВВП в 2020 году на 3,1 %, производство самозанятых может помочь вернуть ВВП в исходное положение.

3. Легализация большей части теневого бизнеса.

Положительной стороной введения данного налогового режима является увеличение внимания государства к самозанятым. На данный момент есть еще много организационных вопросов, связанных с профессиями, которые относятся к этому режиму. Теперь люди, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников, а также осуществляющие деятельность, которая приравнивается к предпринимательской, могут применять специальный налоговый режим.

Главной целью внедрения специального налогового режима, Налог на профессиональный доход, это вывод теневого сектора «в свет». Так, в перспективах на 5 лет эксперимента до 2024 года 2,2 млн человек легализовать свою деятельность.

4. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, в том числе самозанятых граждан, применяющих налог на профессиональный доход.

Однозначно проблематика анализируемого специального налогового режима сводится к такому общему принципу права, как социальная

справедливость. В. А. Вайпан анализирует Стратегию развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 г. в части формирования системы стимулов для вовлечения органов государственной власти и органов местного самоуправления в деятельность по развитию малого и среднего предпринимательства (МСП) и отмечает, что «реализация этого принципа требует изменения бюджетной и налоговой системы, возможно, и системы стимулирования чиновников» [В. А. Вайпан, с. 13]. Стимулы прежде всего объясняются их сущностной характеристикой, выражающейся в том, что сводятся они к перераспределению бюджетных средств, образующихся непосредственно от налоговых поступлений и направленных на развитие МСП, в чем, на наш взгляд, и состоит назначение эксперимента в форме НПД, которая будет постепенно активизироваться и подстраиваться под налоговую систему РФ и одновременно видоизменять ее, создав возможности для развития предпринимательства как основы рыночной экономики.

Несмотря на имеющиеся проблемы в нормах налогового законодательства, положительный сдвиг сделан в сторону изменения обстановки налогообложения в нашем государстве, потому что, во-первых, согласно итогам эксперимента, за предыдущий год в качестве самозанятых в четырех обозначенных в законе регионах РФ зарегистрировались около 300 тыс. человек, а задекларированный доход составил более 30 млрд руб. Среди видов деятельности самыми популярными оказались перевозка пассажиров на Яндекс такси, аренда квартир, ремонт и строительство, репетиторство и программирование.

Во-вторых, НК РФ в ст. 129.13 устанавливает ответственность в виде штрафа в размере 20 % от полученного дохода, при повторном нарушении в течение 6 месяцев – 100 % от полученного дохода. Но, к сожалению, нельзя не упомянуть и о таком методе обхода закона о самозанятых, как перевод своих доходов и даже само выполнение работ, и оказание услуг в тех субъектах РФ, где специальный режим НПД, согласно ФЗ № 422, не установлен. Добровольное участие самозанятых в данном проекте ставится под сомнение, так как за свой

труд они получают в основном наличные, а правовой механизм, по принципу которого будет устанавливаться факт на рушения и конкретного уклонения от уплаты налога с предполагаемого дохода, не разработан.

В любом случае переход на него осуществляется субъектом предпринимательской деятельности самостоятельно и, следовательно, он сам в соответствие с нормами действующего законодательства вправе определять субъект, на территории которого будет ее вести и уплачивать налоги. В связи с тем, что данный эксперимент действует только второй год, полноценная судебная практика по коллизионным вопросам в аспекте самой процедуры взимания налога, а также социальной составляющей в части пенсионного страхования еще не сложилась. Безусловно, потребуется немало времени, чтобы привести текущее состояние предпринимательской сферы в соответствие со сложившимися экономическими факторами, действующими в этих условиях законами и уже устоявшимися принципами капитализма.

Необходимо не только принять нормы, которые будут фиксировать и даже предотвращать противоправные деяния в ходе ведения предпринимательской деятельности, но и постоянно работать над совершенствованием правового регулирования в данной отрасли. Целью провозглашенного в конституции принципа свободы предпринимательства и недопустимости ограничения конкуренции должна быть правильно сформированная и осознанная правовая культура, частью которой он является. Достичь такого состояния возможно лишь с налаженной налоговой политикой, механизм которой должен быть направлен в сторону основной цели налогов, представляющих собой трансакционные издержки, связанные с ведением легального бизнеса. Такая легальность должна проявляться в обеспечении поддержки государства малого и среднего предпринимательства, а не коррупционной составляющей, так как, согласно Конституции, Россия – правовое государство.

5. Отслеживание товарооборота самозанятых граждан.

В планах Правительства Российской Федерации создание к 2024 году специальной электронной платформы, призванной отслеживать оборот товаров

от производителя до его потребителя. Оператором системы станет Центр развития перспективных технологий, созданный на основе государственно-частного партнерства.

Благодаря сервису можно будет отслеживать товар, а также улучшится защита легального бизнеса, бренд добросовестного производителя и покупателя.

б. Кредитование самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим.

Также возведенная в число достоинств специального налогового режима Налог на профессиональный доход возможность кредитования бизнеса самозанятых граждан получила препятствие в виде нежелания банков инвестировать в нестабильный бизнес физических лиц. Кроме того, банковские учреждения классифицируют переводы в пользу самозанятых граждан как попадающие в категорию рисковых, что обуславливает повышенные комиссии и опять же снижение готовности сотрудничать с плательщиками налога на профессиональный доход.

Так как МСП и самозанятых граждан государство старается вывести на примерно равный уровень, то и условия льгот, и ряд «плюшек» доступен теперь и самозанятым гражданам, применяющим Налог на профессиональный доход.

Таким образом, несмотря на недолгую практику налога на профессиональный доход, уже наработаны направления, в которых следует двигаться государству и самозанятым гражданам в сторону развития и улучшения данного специального режима. Государство делает возможное для того, чтобы большая часть вышла из теневого сектора и стала вести свою деятельность уверенно и «чисто», а также уменьшить конкуренцию МСП. Установлены благоприятные условия для ведения деятельности, а также развития бизнеса.

3.3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

Исходя из практики осуществления деятельности самозанятыми гражданами, которые применяют специальный налоговый режим Налог на

профессиональный доход, были определены проблемы и перспективы развития данного режима, проанализировав их можно выделить следующие предложения по совершенствованию режима.

Резкий рост зарегистрированных отчасти объясняется эффектом низкой базы, но даже при этом статистика впечатляет. Проект НПД показал хорошие результаты, хотя многие прочили ему полный провал. У граждан есть масса причин стремиться к легитимизации деятельности. Например, необходимость подтверждать официальные доходы при кредитовании, внушать доверие контрагентам и, конечно, «спать спокойно». Перспективу неожиданного появления Федеральной налоговой службы в жизни незаконного предпринимателя еще никто не отменял, а штрафы, пени и судебные разбирательства – вещь малоприятная.

Если сравнивать НПД с другими режимами налогообложения, он ощутимо выигрывает. При работе самозанятого с физическим лицом налог составляет всего 4%, с юр. лицом – 6%. У самозанятого нет обязанности платить взносы на пенсионное или медицинское страхование. Есть, конечно, и ограничения: в рамках НПД нельзя зарабатывать более 2,4 млн руб. в год и нанимать сотрудников, нет оплаченных работодателем больничных. В то же время статус самозанятого не лишает права на пособие по уходу за ребенком. За регистрацию положен «подарок» – налоговый вычет в 10 000 руб. Во время пандемии коронавируса к нему добавился дополнительный налоговый вычет в размере МРОТа, которым можно воспользоваться до 31 декабря 2020 г. Более того, самозанятым в этом году вернули около 1,4 млрд руб. уплаченных в 2019 г. налогов. А с 1 сентября 2020 г. они смогут воспользоваться еще и льготным кредитованием, программами обучения и маркетингового сопровождения, заявили недавно в Минэкономразвития.

Пандемия внесла существенный вклад в популярность НПД. С одной стороны, вырос уровень безработицы, и высвободившиеся работники «трудоустроили себя сами». С другой стороны, часть работодателей заинтересовалась возможностью перевести своих сотрудников в разряд

самозанятых. И хотя такая схема действий – увольнение работника и дальнейшее взаимодействие с ним как с самозанятым – прямо запрещена законом и грозит большими штрафами, работодатели в целях оптимизации налогообложения пытаются обходить формальности.

Однако самая весомая причина популярности режима НПД – это отсутствие административных барьеров в работе. Самозанятому не нужно подавать декларации и обзаводиться контрольно-кассовой техникой. По сути, это свой бизнес без бухгалтера и отчетности. Несложная регистрация проходит в мобильном приложении буквально за 10 минут, чеки на оплату услуг формируются за считанные секунды. Сумма налога рассчитывается в приложении автоматически. Если у самозанятого нет дохода, то он не платит налогов, не подвергается санкциям или проверкам. Преимущества перед статусом ИП очевидны.

Но есть и слабые места этого механизма, которые могут стать препятствием на пути его дальнейшего масштабирования. Причем даже если не принимать во внимание возможное увеличение ставок налога по НПД, которое нельзя полностью исключить. Первая сложность: невозможность для самозанятых оформлять на себя товарные знаки, что влияет на узнаваемость бренда и ограничивает их в правах по сравнению с юр. лицами и даже с ИП. Вторая проблема более серьезна: ФНС обещает уделять особое внимание отношениям бизнеса с самозанятыми, проверяя, не подменяют ли они этим режимом трудовые договоры. Наконец, многие банки включают переводы в пользу самозанятых в рисковую группу переводов. Это чревато не только повышенными комиссиями, но и возможными вопросами в части соблюдения «антиотмывочного» законодательства. Последние два фактора существенно ограничивают желание бизнеса расширять сотрудничество с самозанятыми. Без решения этих проблем уделом самозанятых останутся лишь услуги физическим лицам, что, конечно, ограничивает потенциал данного налогового режима.

Исходя из перечисленных проблем и перспектив, основные направления совершенствования системы налогообложения налог на профессиональный доход являются:

1. Создание регулирующей базы для самозанятых граждан, применяющих налог на профессиональный доход.

Дифференцировано подходить к налогообложению самозанятых. Поскольку доходы части самозанятых (в отдельных видах профессиональной деятельности) невысокие, целесообразно введение прогрессивного налога с доходов самозанятых. Например, в случае если доход самозанятого составляет в месяц менее 10 тыс. (или он меньше прожиточного минимума), не следует облагать налогом такие доходы. В этом случае вполне логично применение штрафных санкций в отношении тех граждан, кто имеет высокие доходы от самозанятости. Урегулировать права самозанятых при взаимодействии с потребителями (гарантии оплаты труда).

При разработке мер законодательного регулирования самозанятости важно учитывать, что основной преградой для легализации самозанятых является их низкий уровень доверия органам государственного управления. Для успешного привлечения самозанятых в правовое поле необходимо использовать не только экономические механизмы, но и, безусловно, следует уделять внимание проблемам социальной справедливости не только на рынке труда, но и в других областях жизнедеятельности.

2. Усовершенствовать устройство гражданско-правовых отношений с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Исключить возможность предоставления самозанятыми услуг, выполнение работ или реализацию товаров юридическим лицам. Подобное ограничение исключает возможность для недобросовестных предпринимателей переводить наемных работников в разряд самозанятых или принимать новых с последующим уклонением от социальных обязательств. Взаимоотношения между самозанятыми и юридическими лицами или индивидуальными

предпринимателями должны регулироваться и регулируются другими законодательными нормами

За счет реализации усовершенствования данных отношений, также можно увеличить бюджет страны, так в своей статье Покида А.Н. и Зыбуновская Н.В. говорят о том, что денежный приток может составить порядка 6,3 млн рублей. [Покида А.Н., Зыбуновская Н.В., с. 19].

3. Мотивация путем совершенствования режима для оставшейся части теневого сектора.

Исключить формальные признаки успешности эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (число зарегистрировавшихся самозанятых с нарастающим итогом) в целях не допустить стремления региональных властей искусственно увеличить число легализованных самозанятых. Например, такие формальные признаки содержатся в национальном проекте «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», утвержденном президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24 декабря 2018 г. № 16).

Так как введение специального режима Налога на профессиональный доход сработало не в полной мере, а это является положительным моментом в мотивации легализации деятельности, то в данном случае необходимо ужесточить контроль за теньвым сектором, увеличить штрафные санкции по отношению к гражданам, которые ведут незаконно предпринимательскую деятельность. Сейчас такие санкции от 500 до 2 000 рублей, если доход от незаконной предпринимательской деятельности до 2 250 000 рублей. Необходимо ввести штрафы в виде 30 % от такого дохода, тогда будет стимул у граждан, которые работают в теньвом секторе, выходить в свет.

4. Надежность страховых взносов самозанятых граждан, применяющих налог на профессиональный доход.

Обеспечить самозанятым возможность претендовать на ряд социальных гарантий, в том числе возможность пенсионного и медицинского обеспечения. Результаты исследования показывают, что именно риск потери бесплатного медицинского обслуживания или пенсионного обеспечения в большей степени является мотивирующим фактором к легализации самозанятыми своей профессиональной деятельности, т.е. ощутимо влияет на желание иметь работу с официальным оформлением

Государством предпринимаются различные меры по легализации самозанятых, направленные, главным образом, на снижение налоговой нагрузки и упрощение регистрационных процедур, что, безусловно, важно и должно содействовать развитию индивидуального предпринимательства в целом. Однако в данных инициативах государства не предусмотрены реальные стимулы для перехода самозанятых в легальное поле. Например, если оценивать Закон о проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» с точки зрения создания благоприятных условий для ведения предпринимательской деятельности, то он весьма полезен и привлекателен. Однако в нем отсутствуют какие-либо положения в части обеспечения самозанятых государственными гарантиями социальной защиты и иные меры стимулирующего характера, а это вызывает сомнение, что он будет способствовать легализации самозанятых.

Для этого необходимо пересмотреть существующую концепцию трудовых пенсий и порядка их назначения, а также сам факт наличия пятилетнего страхового стажа, который никак не обоснован ни в науке, ни на практике. В отношении НПД должны быть как раз и приняты во внимание те факты, что налогоплательщики выполняют самую разнообразную деятельность, но объективно значимые факторы, такие как рождение детей, уход за нетрудоспособными гражданами, разрыв в уровне заработка и предпринимательского дохода, также имеют место быть у самозанятых граждан. Такое положение вещей очень четко подтверждает необходимость определения трудовой пенсии в ст. 2 ФЗ № 173-ФЗ как ежемесячной денежной выплаты в

целях возмещения, т.е. замены постоянного заработка вследствие выхода на пенсию, а компенсация несет в себе последствия неправомерного действия или бездействия виновной стороны по отношению к пострадавшей.

Социальные гарантии обязательно должны быть включены в пенсионные выплаты и определены в ст. 15 ФЗ № 422 со ссылкой на ст. 2 ФЗ № 173-ФЗ, но этот этап станет следующим после установления страховых взносов и выплат, определяемых в зависимости от страхового стажа, т.е. проработанных в статусе самозанятого. Налоговые органы смогут отслеживать данный стаж при получении данных от налогоплательщиков и направлять во внебюджетные фонды, чтобы сделать данную категорию граждан полноценными, приравняв их правовой статус к стандартным характеристикам субъектов предпринимательской деятельности. Социальная функция налогов направлена на устранение тенденций общественного расслоения в нашем государстве. В этом аспекте огромную роль играет уже упомянутый экономический фактор, поскольку субъекты Российской Федерации характеризуются неоднородностью развития экономики, размером заработной платы, численностью занятых и безработных граждан и общим состоянием рынка труда.

Размер заработной платы при наличии основного официального места работы исходит из минимального прожиточного минимума и равен в РФ по состоянию на 1 января 2021 г. 12 792 руб. При этом ни в Федеральном законе, ни в НК РФ и ином нормативно-правовом акте не заостряется внимание на доходе самозанятого налогоплательщика, а говорится лишь о налоговом вычете, который не должен касаться, на наш взгляд, прожиточного минимума гражданина. По справедливому замечанию Ю. Д. Шмелева, достичь справедливости во взимании налогов можно путем таких способов, как освобождение от уплаты налогов отдельной категории физических лиц, а в нашем случае тех, чей доход находится ниже уровня прожиточного минимума, установление вследствие этого шкалы налогообложения, учитывающей доходы и семейное положение налогоплательщиков, установление зависимости

налоговой базы, от данного фактора, а также от демографического и многих других [Шмелева Ю.Д., с. 3].

На наш взгляд, данные изменения следует отразить в Федеральном законе № 422-ФЗ, дополнив п. 8 ст. 2, где говорится об освобождении самозанятых от НДФЛ, формулировкой «при этом общий доход налогоплательщика должен облагаться суммой, не превышающей налог на доходы физических лиц». При таком характере правового регулирования будет более логичен учет не только специфики НПД, применяемого к самозанятым гражданам еще только в закрепленных субъектах, но и экономической ситуации в нашем государстве и позволит стимулировать развитие в нем предпринимательского сектора.

Допустимо в данном случае предусмотреть возможность вложения обязательных страховых платежей на инвестиционный счет налогоплательщика, начисления которого в дальнейшем при выходе на пенсию будут отчисляться непосредственно налогоплательщику в виде пенсии. Тогда у налогоплательщика будет финансовая безопасность и стимул в отчислении данных взносов на своё будущее.

Для государства данный фактор несет большие потери в доходной части страны. Только с помощью введения минимального процента, например, 0,1% от доходной части будут составлять ОМС и 0,2% от доходной части ОПС, обязательных страховых платежей, можно увеличить бюджет на 3 млн рублей.

Социально-экономический эффект может быть от введения данного предложения в приросте бюджета на 100,6%, что в абсолютном значении 4,4 млн. рублей, а также в снижении уровня безработицы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день большинство граждан Российской Федерации, занимаясь индивидуальным предпринимательством, ведут теневой бизнес. Это связано с большой налоговой нагрузкой граждан, заполнением налоговых деклараций, ведением финансовой отчетности о их деятельности как индивидуального предпринимателя.

Для борьбы с этим Министерство Финансов издало закон о проведении эксперимента, начавшего свою работу с 1 января 2019 года до 31 декабря 2028 года в Москве, Московской и Калужской областях, а также республике Татарстан, а с 2020 года еще в нескольких регионах ввели налог на профессиональную деятельность для самозанятых граждан. Его целью является уменьшение теневого сектора экономики и легализация доходов самозанятого населения.

Самозанятые граждане – это физические лица и индивидуальные предприниматели, которые обеспечивают самостоятельно себя основным заработком, при этом не имея работодателя и наемных работников без заключения трудового договора, а также применяя специальный налоговый режим.

Специальный налоговый режим не исследован в полной мере из-за нехватки информации, а также в силу недавнего его введения. С 1 января 2019 года первыми экспериментаторами внедрения НПД стали Москва, Татарстан, Московская и Калужская области, а с 2020 года подключили еще несколько регионов. Поэтому на данный момент режим остается не изучен.

Из года в год происходит небольшой спад населения. Такой же спад мы можем наблюдать и среди рабочей силы населения, что говорит о том, что происходит уменьшение трудоспособного населения, соответственно на одного работающего накладывается большая нагрузка по обеспечению населения на пенсии. Это в свою очередь так же послужило причиной пенсионной реформы по увеличению пенсионного возраста.

Анализ показал преимущества и недостатки современного состояния самозанятых граждан, применяющих Налог на профессиональный доход. Основным преимуществом является положительная динамика прибавления налогоплательщиков в качестве самозанятого, а также равное значение самозанятых независимо от гендерного признака и их возраста. Со стороны недостатков выступает небольшой перечень видов деятельности, позволяющих применять НПД. Следовательно, внедрение данного режима имеет ряд проблем и перспектив, которые можно исследовать.

Проблемы, связанные со специальным налоговым режимом, Налог на профессиональный доход, существуют. Особое внимание необходимо уделить страховым накоплениям самозанятых граждан, механизму налогового администрирования, предпринимательскому праву должно выступать результатом решения задачи его рациональной организации – от процедуры налогового учета и контроля, правового статуса налогоплательщика до порядка обжалования актов и действий налоговых органов.

Несмотря на недолгую практику налога на профессиональный доход, уже наработаны направления, в которых следует двигаться государству и самозанятым гражданам в сторону развития и улучшения данного специального режима. Государство делает возможное для того, чтобы большая часть вышла из теневого сектора и стала вести свою деятельность уверенно и «чисто», а также уменьшить конкуренцию МСП. Установлены благоприятные условия для ведения деятельности, а также развития бизнеса. А также были предложены автором предложения по совершенствованию специального налогового режима.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

1. Изучено понятие самозанятых граждан и дана их характеристика.
2. Раскрыто регулирование деятельности самозанятых граждан в России и за рубежом.
3. Рассмотрены основные элементы налога на профессиональный доход и сервисы ФНС, обеспечивающие его исчисления.
4. Дана общая характеристика сферы занятости населения РФ.

5. Описаны методические подходы к исследованию самозанятости населения в России.

6. Проанализировано современное состояние самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим.

7. Выявлены проблемы, связанные с введением налога на профессиональный доход.

8. Раскрыты перспективы реализации специального налогового режима и предложены пути его совершенствования.

Действующие же положения о самозанятости в Российской Федерации, имеют ряд серьезных пробелов и противоречий в подходе к пониманию данных субъектов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абрамова Е. А. Кризисная самозанятость в России: классификация, структура и уровни развития // Современные наукоёмкие технологии. Региональное приложение. 2016. № 4. С. 7-11.
2. Ахмадов, И. М. Социальное обеспечение самозанятых граждан / И. М. Ахмадов // Аллея науки. – 2018. – Т. 7, № 11. – С. 232–235.
3. Ашмарина, У. В. Налогообложение доходов физических лиц в России: перспективы реформирования и оценка фискальных эффектов: дис. канд. экон. наук / Ашмарина У. В. – Москва, 2016. – 416 с.
4. Балакирева, Т. В. Анализ рисков финансирования субъектов малого бизнеса: автореф. диссертация. канд. экон. наук / Балакирева Т. В. – Москва, 2009. – 28 с.
5. Белокурченко, Н. С. Специальные режимы налогообложения в РФ / Н. С. Белокурченко // Международный академический вестник. – 2019. – № 2. – С. 75, 76.
6. Болтава, А. Л. Налог на профессиональный доход / А. Л. Болтава, О. В. Медведева // Вестник современных исследований. – 2018. – № 12. – С. 58–62.
7. Бондаренко В.А. Развитие самозанятости в странах Европейского Союза и США. Москва: НП «Московский центр развития предпринимательства», 2009. – URL: http://www.giac.ru/content/document_r_A4F92072-2395-4116-96E5-EE76169118C7.html (дата обращения: 20.06.2021 г.).
8. Бурлак, А. В. Социальное обеспечение самозанятых граждан: законодательные новеллы / А. В. Бурлак // Вестник Омского университета. Сер.: Право. – 2017. – № 3 (52). – С. 128–130.
9. Вайпан, В. А. Значение принципов предпринимательского права в правовом регулировании торговой деятельности / В. А. Вайпан, М. А. Егорова // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2018. – № 1. – С. 9–14.

10. Вайпан, В. А. Соотношение справедливости и предпринимательства в фокусе права / В. А. Вайпан // Юрист. – 2019. – № 1. – С. 6–13.
11. Вайпан, В. А. Теория справедливости: право и экономика: монография / В. А. Вайпан. – Москва: Юстицинформ, 2017. – 134 с.
12. Глинская, М.И. Анализ распространения неформальной занятости в России: причины, формы и сферы сосредоточения / М.И. Глинская // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. – 2018. – № 4. – С. 123–134.
13. Грабова О.Н., Суглобов А.Е. Проблема выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления // Экономика и управление. 2017. №
14. Губин, Е. П. Теория и практика правового регулирования предпринимательской деятельности: соотношение и взаимосвязь / Е. П. Губин // Предпринимательское право. – 2018. – № 1. – С. 3–9.
15. Ермолова, О. Н. Система принципов правового регулирования предпринимательской деятельности в аспекте целей и функций права / О. Н. Ермолова // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2017. – № 1. – С. 38–43.
16. Закон Российской Федерации от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) // Справ. правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/ (дата обращения: 20.12.2021).
17. Карпушкина, А.В. Оценка детерминант пространственных характеристик занятости в неформальном секторе экономики РФ / А.В. Карпушкина, С.В. Воронина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия Экономика и менеджмент. – 2019. – Т. 13. – № 3. – С. 69–78.
18. Карсетская Е.В. Самозанятые: налог на профессиональный доход. Москва: Издательство: АйСи Групп, 2019. 70 с.
19. Киреенко А. П., Климова М. О. Самозанятость населения и теневой рынок труда в России // Проблемы экономики. 2015. № 3. С. 9–12.

20. Коваленко, О. А. Экономико-правовые аспекты расчетов субъектов малого предпринимательства / О. А. Коваленко // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 6. – С. 21–25.
21. Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – С. 392.
22. Козачун Г. У., Легчилина Е. Ю. Самозанятость как направление государственной политики в области управления человеческими ресурсами в инновационном предпринимательстве // Вестник Сибирской автомобильно-дорожной академии (Омск). 2017. № 4. С. 130-134.
23. Конституция Российской Федерации: от 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014, № 11-ФКЗ)// КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка [официальный сайт]. 1997-2020. - URL: <http://constitution.kremlin.ru/> (дата обращения: 19.06.2020).
24. Костыкова М.Ю. Предпринимательство и самозанятость: зарубежный опыт и российские реалии / Вестник современных исследований, 2018 № 6.2 (21) С. 171–172.
25. Крылова Е. Г. К вопросу о легализации правового статуса самозанятых в России // Вестник общественной научно-исследовательской лаборатории «Взаимодействие уголовно- исполнительный системы с институтами гражданского общества: историко- правовые и теоретико- методологические аспекты». 2016 № 7, С. 32–38.
26. Мартынюк, Н. А. ИП стал самозанятым: что с переходными налогами и взносами / Н. А. Мартынюк // Главная книга. – 2019. – № 7. – С. 23–30.
27. Мониторинг и оценка качества и доступности государственных услуг в области содействия занятости населения (по итогам деятельности органов службы занятости в 2018г.). – URL: <https://rosmintrud.ru/docs/mintrud/migration/1304> (дата обращения: 19.08.2021).
28. Морозова, Г. В. Развитие социально-ориентированного налогообложения доходов физических лиц в России / Г. В. Морозова, О. В.

Дерина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 11. – С. 914–916.

29. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019 № 470-ФЗ) // Российская газета. – 1998. – № 148, 149. – С. 217.

30. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)»: федеральный закон от 27.11.2018, №422-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка [официальный сайт]. 1997-2020. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения: 19.06.2021).

31. Огородникова, Е. П. Налог на профессиональный доход: практика внедрения в Российской Федерации / Е. П. Огородникова, А. В. Мандругин, Е. В. Краснова // Научная идея. – 2018. – № 1 (4). – URL: <http://www.nauch-idea.ru/index.php/11-1-4/72-nalog-na-professionalnyj-dokhod-praktika-vnedreniya-v-rossijskoj-federatsii> (24.11.2021).

32. Орлова, Е. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» / Е. Орлова // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. – 2019. – № 1. – С. 28–40.

33. Оськина Е.А., Сырникова Л.В. К вопросу об экономической безопасности России: теневой сектор и его влияние на экономику // Аграрный научный журнал. 2015. № 5. С. 94-96.

34. Перечень видов деятельности, освобождение от налогов// ООО «Ассессор.ру»: [Официальный сайт]. - URL: <https://www.assessor.ru/notebook/biznes/samozanjatye-grazhdane/> (дата обращения: 20.06.2021).

35. Покида А.Н. «Теневой» рынок труда: состояние и особенности формирования. - URL: <http://www.rampera.ru/images/News/2016-06/09-06-2016-pokida-opros.pdf>. (дата обращения 20.06.2021).

36. Проверенный бизнес: [официальный сайт]. - URL: <https://provbiz.ru/samozanyatost/> (дата обращения: 19.11.2022).
37. Рабочая сила, занятость и безработица в России (по результатам выборочных обследований рабочей силы). 2018: Стат.сб. /Росстат. – Москва, 2018. – 142 с.
38. Симутина, Н.Л. Влияние экономических факторов на уровень занятости в неформальном секторе: региональный аспект / Н.Л. Симутина, Н.Н. Левентов, О. П. Пузикова // Пространственная экономика. – 2018. – № 1. – С. 83–100.
39. Синявская, О.В. Возможные меры по снижению неформальной занятости и скрытой оплаты труда / О.В. Синявская, С.С. Бирюкова // Журнал Новой экономической ассоциации. – 2018. – № 1 (37). – С. 193–203.
40. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» // Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. - URL: <https://nfd.nalog.ru/> (дата обращения: 19.11.2021).
41. Тропская, С. С. Налогообложение самозанятых и цифровая экономика: налог на профессиональный доход / С. С. Тропская // Финансовое право. – 2019. – № 5. – С. 22–26.
42. Труд и занятость в России. 2019: Стат.сб./Росстат – Москва, 2019. – 135 с.
43. Туфетулов, А. М. Налоговое администрирование индивидуального предпринимательства / А. М. Туфетулов, А. Р. Гатауллина // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2016. – № 2. – С. 231–234.
44. Федеральная налоговая служба. - URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 19.03.2021).
45. Фесина, Е.Л. Апробация монетарных методов оценки ненаблюдаемой экономики (на примере Республики Татарстан) / Фесина Е.Л. // Вестник экономики, права и социологии. – 2012. – № 2. – С. 85–8

46. ФНС не будет штрафовать самозанятых за неуплату налога в 2019 году. – URL: <https://www.vestifinance.ru/articles/110486> (20.05.2020).
47. Черных Д.А. Государственная политика в области занятости в России // Символ науки.2018 №6, С. 72–74.
48. Что произошло за год эксперимента с самозанятыми: перевыполнение плана, блокировки счетов и злоупотребления законом. – URL: <https://vc.ru/finance/95074-cto-proizoshlo-za-god-eksperimenta-s-samozanyatymi-perevypolnenie-plana-blokirovki-schetov-i-zloupotrebleniya-zakonom> (18.01.2020).
49. Шкиотов, С.В. Оценка влияния неформальной занятости на российскую экономику/ С.В. Шкиотов, М.И. Маркин // Теоретическая экономика. – 2018. – № 5. – С. 37–46.
50. Шмелев, Ю. Д. Концепция реформирования налоговой системы Российской Федерации, основанная на реализации принципа справедливости и социальной функции налогов: дис. д-ра экон. наук / Шмелев Ю. Д. – Москва, 2008. – 459 с.