

DOI 10.54596/2309-6977-2022-1-105-111

УДК 34.09

МРНТИ 10.21.63

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРЕДЛОЖЕНИЕ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ

Окорокова А.В.

Саратовская юридическая академия, Саратов, Россия

Аннотация

С 1 января 2019 года на территории Российской Федерации стал действовать специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход. Данная научная работа посвящена изучению механизма внедрения данного налогового режима, ключевых теоретических и практических его особенностей, анализу данного явления с опорой на зарубежный опыт и историю его происхождения. Институт «самозанятости» в последние несколько лет является одним из ключевых институтов налогового права, внимание к которому приковано как со стороны учёных, так и граждан тех стран, на территории которых он стал действовать. Автором рассмотрены этапы законодательного внедрения данного института на территории Российской Федерации, проведена оценка исследуемого института, кроме этого на обсуждение вынесен ряд дискуссионных вопросов.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход; самозанятость; новый налоговый режим; налог на доход; профессиональный доход граждан; ставка налога; «Мой налог».

РЕСЕЙ ФЕДЕРАЦИЯСЫНДАҒЫ КӘСІБИ ТАБЫС САЛЫҒЫН ДАМУ КЕЗЕҢДЕРІ: ҰСЫНЫС ЖӘНЕ ЗАҢНАМАЛЫҚ БЕКІТУ

Окорокова А.В.

Саратов мемлекеттік заң академиясы, Саратов, Ресей

Аннотация

1 жылдың 2019 қаңтарынан бастап Ресей Федерациясының аумағында кәсіби табыс салығы түрінде арнайы салық режимі қолданыла бастады. Бұл ғылыми жұмыс осы салық режимін енгізу механизмін, оның негізгі теориялық және практикалық ерекшеліктерін зерттеуге, шетелдік тәжірибеге және оның пайда болу тарихына сүйене отырып, осы құбылысты талдауға арналған. "Өзін-өзі жұмыспен қамту" институты соңғы бірнеше жылда салық құқығының негізгі институттарының бірі болып табылады, оған ғалымдар да, сол елдердің азаматтары да назар аудара бастады. Автор Ресей Федерациясының аумағында осы институтты заңнамалық енгізу кезеңдерін қарастырды, зерттелетін институт бағаланды, сонымен қатар бірқатар пікірталас мәселелері талқыланды.

Түйінді сөздер: кәсіби табыс салығы; өзін-өзі жұмыспен қамту; жаңа салық режимі; табыс салығы; азаматтардың кәсіби табысы; салық ставкасы; "менің салығым".

STAGES OF DEVELOPMENT OF THE PROFESSIONAL INCOME TAX IN THE RUSSIAN FEDERATION: PROPOSAL AND LEGISLATIVE CONSOLIDATION

Okorokova A.V.

Saratov State Legal Academy, Saratov, Russia

Abstract

From January 1, 2019, a special tax regime in the form of a tax on professional income began to operate on the territory of the Russian Federation. This scientific work is devoted to the study of the mechanism of implementation of this tax regime, its key theoretical and practical features, the analysis of this phenomenon

based on foreign experience and the history of its origin. The Institute of "self-employment" in the last few years has been one of the key institutions of tax law, attention to which has been riveted both by scientists and citizens of the countries in which it began to operate. The author considers the stages of the legislative implementation of this institute on the territory of the Russian Federation, an assessment of the institute under study is carried out, in addition, a number of debatable issues are put up for discussion.

Keywords: professional income tax; self-employment; new tax regime; income tax; professional income of citizens; tax rate; "My tax".

Введение

Необходимость настоящего исследования оправдывается в первую очередь повышенным вниманием практиков к исследуемому явлению, недостаточностью теоретических разработок и несформированному мнению в научной среде относительного исследуемого налогового режима. Несмотря на положительность промежуточных результатов применения налога на профессиональный доход в действующем законодательстве присутствует ряд неточностей и пробелов, которые необходимо проработать и устранить. Порядок эксперимента подразумевает особую оценку эффективности его проведения на каждом отдельном этапе. Несмотря на то, что сегодня данный налоговый режим пользуется широкой популярностью и спросом среди россиян, его дальнейшее развитие зависит от множества факторов, которые необходимо исследовать в том числе в рамках данной работы.

Одной из ключевых задач современного российского государства является полная легализация деятельности своих граждан. Данная необходимость вызвана рядом задач, которые ставит перед собой государство. Как правило к таковым относятся увеличение налоговых поступлений, воспитание финансовой культуры среди граждан, а также ряд других существенных социальных и экономических задач. Подчеркивая актуальность настоящего исследования следует сказать о необходимости дальнейших теоретических разработок вокруг исследуемого явления ввиду его новизны для Российской Федерации.

При исследовании проблематики применялись различные методы научного познания, а именно: формально-логический, исторический и системы. Кроме этого эмпирические методы: синтез, анализ, правовое моделирование.

Прикладная ценность настоящего исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в том числе в правотворческой деятельности при модернизации и изменении российского и иного законодательства о налоге на профессиональный доход.

Юридическое сообщество весьма длительное время обсуждало возможность внедрения в Российской Федерации налога на профессиональный доход. Фактическое положение весьма значительной массы физических лиц в так называемой «серой зоне», доход которых оказался вне правового поля и не обложен специальным налогом. Граждане, которые получали такие доходы на регулярной основе, должны были зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, однако правовые режимы, которые формально должны были применяться к подобной деятельности (например, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения), по вполне объяснимым причинам не подходили для нее (сложная система регистрации и отчетности, несоразмерность обязательных платежей объему и регулярности доходов, почти полная недоступность для налогового контроля) [1]. Теоретические предложения разрабатывались в науке финансового права,

специалистами налогового и финансового права предлагались возможные варианты внедрения исследуемого налога, группы учёных делили позицию отношения к необходимости его законодательного закрепления. Автор данной научной работы разделяет позицию, которую поддержал и законодатель, закрепив в налоговом праве Российской Федерации новый налог – на профессиональный доход.

Развивающиеся финансовые отношения, внедрение информационных достижений в систему современного налогообложения, общее развитие налоговой системы – тот ряд факторов, который позволил открыто говорить о том, что налог на профессиональный доход может быть вполне реализуем на территории Российской Федерации. 1 января 2019 года с принятием Федерального закона от 27.11.2018 № 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)» становится днем принятия специального налогового режима в виде уплаты налога на профессиональный доход [2]. Его территория весьма ограничена – всего четыре субъекта РФ. Примечателен данный факт тем, что мотивация законодателя при выборе субъектов до сих пор несколько не ясна и является предметом дискуссионных обсуждений. Практически сразу, после того, как новые нормы заработали на практике, потенциальные налогоплательщики стали задавать вопросы о распространении действия Федерального закона № 422-ФЗ на другие регионы. Министерство финансов при даче разъяснений по дальнейшему расширению ссылалось на необходимость проведения анализа промежуточных результатов эксперимента [3].

Анализируя статистические данные Федеральной налоговой службы, справедливо отметить, что эксперимент был проведен весьма удачно. Уже к 31 октября 2019 года количество зарегистрированных плательщиков составило 260 тысяч человек. Статистика по регионам выглядела следующим образом:

- город Москва – 151.7 тыс. физических лиц;
- Московская область – 55.7 тыс. физических лиц;
- Калужская область – 5.9 тыс. физических лиц;
- Республика Татарстан – 46.6 тыс. физических лиц.

Что касается суммарного дохода от реализации деятельности налогоплательщиками, то за указанный период он составил почти 30 миллиардов рублей. Данный вывод явился весьма внушительной мотивацией для расширения действия новой системы налогообложения. Кроме прочего, дополнительные статистические данные позволили понять, что порядка 50% потенциальных налогоплательщиков в 2018 году не задекларировали свой доход, что подразумевало ведение их деятельности в теневом секторе российской экономики. Данный вывод ФНС нельзя признать абсолютно верным, ведь значительная часть россиян стала пользоваться новой системой налогообложения именно с 2019 года, с её законодательным внедрением [4].

Следующим важным этапом в развитии налога на профессиональный доход россиян стало принятие Федерального закона от 15.12.2019 № 428-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» [5]. С его принятием список регионов, на

территории которых стал проводиться исследуемый эксперимент значительно расширился. С 1 января 2020 года он пополнился 19 новыми субъектами, а именно:

- Санкт-Петербург;
- Волгоградская область;
- Воронежская область;
- Ленинградская область;
- Нижегородская область;
- Новосибирская область;
- Омская область;
- Ростовская область;
- Самарская область;
- Сахалинская область;
- Свердловская область;
- Тюменская область;
- Челябинская область;
- Красноярский край;
- Пермский край;
- Ненецкий автономный округ;
- Ханты-Мансийский автономный округ – Югра;
- Ямало-Ненецкий автономный округ;
- Республика Башкортостан.

На данном этапе предложения по введению специального налогового режима на всей территории Российской Федерации все еще отклонялись. Кроме того, дополнительный список из 19 новых регионов так же оставался исчерпывающим и предложения по его пополнению были отклонены. Мотивация расширения круга субъектов перечисленными объяснялась тем, что в общий перечень включены те регионы, которые не получают ряд специальных дотаций, а также ряд регионов, в чьих составах есть города с миллионным населением [6]. Поэтапное расширение списка городов, по мнению авторов законопроекта, способствует более целесообразному и последовательному принятию нового налогового режима, а также позволяет избежать ряда возможных ошибок при его практической реализации.

С августа 2020 года специальный налоговый режим получил распространение на всю Россию. Бурный рост зарегистрированных объясняется эффектом низкой базы, однако статистика каждого из исследуемых этапов развития данного режима, действительно, крайне впечатляет. Россияне стали крайне активно пользоваться предоставленной возможностью, в ряде регионов наметилась тенденция на легитимизацию деятельности теми категориями граждан, которые вели свою деятельность «в тени» [7]. Так, за первое полугодие 2020 года, количество самозанятых в Москве выросло на 70%, а общее количество таковых граждан приходится именно на столицу.

В 2022 году исследуемый эксперимент по установлению специального налогового режима продолжает действовать на территории всей Российской Федерации. Среди практиков его принято называть льготным или специальным ввиду того, что физическое лицо освобождается от возможной ставки налога на доходы физических лиц, которая составляет 13% и получает возможность избежать оформления в качестве индивидуального предпринимателя, данной необходимости у самозанятых россиян больше нет.

Что касается понятия профессиональных доход, то оно содержится в уже упомянутом Федеральном законе № 422, статья 2 которого определяет его как «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». Необходимо отметить, что плательщиками такого налога могут быть и лица, которые уже зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя или фактически осуществляющую трудовую деятельности.

Современное развитие финансовых отношений, бурный рост информационных технологий, как уже упоминалось, позволило максимально быстро реализовать принятие нового налога. Сегодня данный эксперимент плотно входит в жизнь россиян, а количество «самозанятых» растёт с каждым днем. Удобство принятия данного налога на современном этапе оправдывается рядом факторов. К таким справедливо можно отнести:

— Отсутствие отчетности и деклараций. На сегодняшний день при использовании данного налогового режима у налогоплательщика отсутствует обязанность предоставления декларации. Доходы подлежат автоматическому учету, который производится в приложении для мобильных устройств.

— Чеки формируются в приложении. Для самозанятых граждан так же отсутствует необходимость в приобретении кассового оборудования. Все чеки в автоматическом режиме формируются в мобильном приложении «Мой налог».

— У налогоплательщика отсутствует необходимость регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Любой доход можно подтвердить справкой из мобильного приложения;

— Автоматический расчет налога. Универсальное мобильное приложений позволяет устранить обязанность по счету налога к уплате и начислит его автоматически;

— Использование информационных технологий при регистрации. В данном случае можно полностью избежать визита в налоговую инспекцию. Зарегистрироваться в качестве самозанятого можно через уже упомянутое мобильное приложение, на сайте Федеральной налоговой службы или посредством портала Государственные услуги [8].

Отличительной особенностью современного развития налоговых правоотношений является их доступность. На современном этапе, оплата налога на профессиональный доход, действительно, крайне упрощается посредством использования информационных технологий. Так, уже упомянутое, специально разработанное официальное приложение ФНС России «Мой налог» позволяет крайне упростить работу со специальным налоговым режимом. Данное приложение позволяет избежать визитов в налоговую инспекцию и обеспечивает полное взаимодействие между самозанятым и налоговыми органами [9].

Одним из важных факторов, внесшим существенный вклад в развитие и популярность среди населения налога на профессиональных доход стала пандемия COVID-19, продолжающаяся по сей день. С одной стороны, уровень безработицы, безусловно, вырос, а с другой, уволенные граждане стали искать возможность самостоятельного ведения малого бизнеса, что резко увеличило количество самозанятых россиян. Кроме этого, некоторые работодатели также заинтересовались возможностью перевода своих сотрудников в разряд самозанятых, что прямо запрещено законом. Но несмотря на большие штрафы, недобросовестные работодатели

все же пытались обойти существующие формальности, хоть и далеко не всегда успешно [10].

Заключение

Резюмируя сказанное в настоящей работе, крайне важно отметить, что несмотря на столь короткий промежуток времени, а именно с 2019 года и по сегодняшний день новый специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход получил крайне широкое распространение среди россиян. Несмотря на некоторый скептицизм теоретиков и практиков на начальном этапе его внедрения существующее положение дел говорит об обратном. О факте заинтересованности россиян в том, чтобы вывести свой бизнес из «серой» зоны свидетельствуют и статистические данные. На сегодняшний день общее количество самозанятых граждан на территории Российской Федерации стремится к 4 миллиону человек. Постепенное становление «самозанятости» как отдельного института налогового права Российской Федерации решает ряд важнейших экономических и социальных проблем государства. Вывод из «тени» самозанятых граждан безусловно позволит сформировать налоговую культуру среди россиян. На сегодняшний день справедливо признавать промежуточные результаты эксперимента достаточно успешными, несмотря на ряд некоторых особенностей и нюансов, которым посвящены отдельные части настоящего научного исследования.

Литература:

1. Ситник А.А. Самозанятые лица как субъекты налоговых правоотношений // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 3.
2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ, 2018, N 49, ст. 7494
3. Налог для самозанятых: кто, где, когда и сколько? – [Электронный ресурс] – URL: <https://buh.ru/articles/documents/78265/> (дата обращения 05.01.2022).
4. Зиглина В.Е. Совершенствование налогообложения самозанятых граждан // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2020. №50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 01.02.2022).
5. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» от 15.12.2019 N 428-ФЗ (ред. 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ, 2019, N 50, ст. 7201.
6. Левкина Е.В., Лялина Ж.И., Титова Н.Ю. Оценка исполнения и финансирования мероприятий государственной подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства Приморского края на 2013–2020 годы» // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8, № 3 (28). С. 230.
7. Складенко А.М., Королева Н.Ю. Апробация легализации налогообложения доходов самозанятых граждан в Российской Федерации // Фундаментальные и прикладные разработки естественных и гуманитарных наук: современные концепции, последние тенденции развития: материалы XV Всероссийской научно-практической конференции: в 4 ч. Казань, 2019.
8. Налог на профессиональный доход у самозанятых граждан – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/princtax/> (дата обращения 06.01.2022).
9. Мобильное приложение: Мой налог – [Электронный ресурс] – URL: <https://npd.nalog.ru/app/> (дата обращения 12.02.2022).
10. Налог на профессиональный доход сработал – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2020/09/06/838954-nalog-professionalnii> (дата обращения 02.02.2022).

Literatura:

1. Sitnik A.A. Samozanyatyie lica kak sub"ekty nalogovyh pravootnoshenij // Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika. 2018. № 3.
2. Federal'nyj zakon «O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu special'nogo nalogovogo rezhima «Nalog na professional'nyj dohod» ot 27.11.2018 N 422-FZ (red. ot 02.07.2021) // Sobranie zakonodatel'stva RF, 2018, N 49, st. 7494
3. Nalog dlya samozanyatyh: kto, gde, kogda i skol'ko? – [Elektronnyj resurs] – URL: <https://buh.ru/articles/documents/78265/> (data obrashcheniya 05.01.2022).
4. Ziglina V.E., Sovershenstvovanie nalogooblozheniya samozanyatyh grazhdan // Vestn. Tom. gos. un-ta. Ekonomika. 2020. №50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-samozanyatyh-grazhdan> (data obrashcheniya: 01.02.2022).
7. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v Federal'nyj zakon «O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu special'nogo nalogovogo rezhima «Nalog na professional'nyj dohod» v gorode federal'nogo znacheniya Moskve, v Moskovskoj i Kaluzhskoj oblastyah, a takzhe v Respublike Tatarstan (Tatarstan)» ot 15.12.2019 N 428-FZ (red. 02.07.2021) // Sobranie zakonodatel'stva RF, 2019, N 50, st. 7201.
8. Levkina E.V., Lyalina Zh.I., Titova N.Yu. Ocenka ispolneniya i finansirovaniya meropriyatij gosudarstvennoj podprogrammy «Razvitie malogo i srednego predprinimatel'stva Primorskogo kraja na 2013–2020 gody» // Azimut nauchnyh issledovanij: ekonomika i upravlenie. 2019. T. 8, № 3 (28). S. 230.
9. Sklyarenko A.M., Koroleva N.Yu. Aprobaciya legalizacii nalogooblozheniya dohodov samozanyatyh grazhdan v Rossijskoj Federacii // Fundamental'nye i prikladnye razrabotki estestvennyh i gumanitarnyh nauk: sovremennye koncepcii, poslednie tendencii razvitiya: materialy XV Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii: v 4 ch. Kazan', 2019.
10. Nalog na professional'nyj dohod u samozanyatyh grazhdan – [Elektronnyj resurs] – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/princtax/> (data obrashcheniya 06.01.2022).
11. Mobil'noe prilozhenie: Moj nalog – [Elektronnyj resurs] – URL: <https://npd.nalog.ru/app/> (data obrashcheniya 12.02.2022).
12. Nalog na professional'nyj dohod srabotal – [Elektronnyj resurs] – URL: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2020/09/06/838954-nalog-professionalnii> (data obrashcheniya 02.02.2022).