

УДК 336.2

САМОЗАНЯТЫЙ КАК СУБЪЕКТ НАЛОГОВОГО ПРАВА: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Вологина Т.П.

Студент 1 курса очной формы обучения,

Направление подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель:

Махотенко М.А.

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: Статья посвящена анализу вопросов, связанных с правовым регулированием налога на профессиональный доход в России, также часто именуемого налогом на самозанятых, а также проблемам, с которыми сталкиваются самозанятые. Предложены перспективные варианты решения проблем.

Ключевые слова: налоговые органы, налог, налоговые отношения, специальный налоговый режим, самозанятые граждане.

SELF-EMPLOYED AS A SUBJECT OF TAX LAW: PROBLEMS AND PROSPECTS

Vologina T.P.

Mahotenko M.A.

Annotation: the article is devoted to the analysis of issues related to the legal regulation of the professional income tax in Russia, also often referred to as the self-employed tax, as well as the problems faced by the self-employed. Prospective options for solving problems are proposed.

Keywords: tax authorities, tax, tax relations, special tax regime, self-employed citizens.

Актуальность темы обусловлена сложными процессами, происходящими в российском законодательстве, и охватывающее большое внимание различных сторон налоговых отношений. [1, С.53] На современном этапе складывается ситуация, при которой самозанятые остаются самой незащищенной группой на рынке труда, ибо без определенного правового статуса в условиях постоянно меняющихся внешних воздействий все удары макроэкономической нестабильности и кризисных явлений сказываются на самозанятых особенно остро.

НПД - это специальный налоговый режим для физлиц (как зарегистрированных в качестве ИП, так и не зарегистрированных), у которых небольшой бизнес (пп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ, ч. 1, 6 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Законодатель предполагает, что режим подойдет тем, у кого нет работников по трудовым договорам, доход от деятельности или использования имущества не больше 2,4 млн руб. в год и соблюдены другие ограничения (ч. 7 ст. 2, ч. 2 ст. 4 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ). А также, что режим позволяет вместо НДФЛ платить с дохода от деятельности (использования имущества) налог по более низкой ставке, а для ИП еще и возможность не платить НДС (с некоторыми исключениями) и обязательные страховые взносы за себя (ч. 8, 9, 11 ст. 2, ст. 10 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ). По НПД не нужно сдавать отчетность. Налог для физического лица рассчитывает сама инспекция. Для этого нужно передавать ей сведения о расчетах с покупателями (заказчиками) через мобильное приложение "Мой налог", уполномоченного оператора электронной площадки или кредитную организацию (ч. 1, 2 ст. 11, ст. 13, ч. 1 ст. 14 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).[1]

По мнению С.А. Балаева, «...в структуру механизма реализации функции налогообложения входит подсистема правовой и социальной защиты налогоплательщиков, включающая в себя судебные и внесудебные формы защиты, инструменты дифференцированного налогообложения различных категорий налогоплательщиков в целях выравнивания оказываемого на них налогового давления, внутриведомственные формы контроля и надзора за налоговыми органами, прокурорский надзор...». [3, С.10]

Однако, для самозанятых данные нововведения означают еще большее ограничение видов их деятельности. Например, при пошиве одежды самозанятый может только оказывать услуги по индивидуальному пошиву, однако реализовывать оставшийся товар, попадающий под обязательную

маркировку, уже становится вне закона, что ведет к увеличению расходов самозанятого.

К недостаткам введенного специального налогового режима для самозанятых следует все-таки отнести отсутствие социальных и пенсионных отчислений, несмотря на возможность добровольного приобретения данных гарантий за фиксированную сумму, не для всех самозанятых эти взносы являются соответствующими их доходам. Особенно это актуально в период введения режима самоизоляции при ограничении посещения общественных мест и при невозможности перевода некоторых видов деятельности (например, няни) на удаленный режим.

Также 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.

Высокая степень риска злоупотребления работодателями переводом работников в режим самозанятости с целью снижения размера издержек на персонал.

При этом самозанятые не имеют возможности регистрации на свое имя товарного знака, а, соответственно, и идентификации своего бренда, в отличие от прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

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 профессиональных доход.

Соответственно и легализация неформальной занятости требует несколько иного пути. Исходя из вышеизложенного было бы логичнее

руководствоваться таким методологическим принципом, как закон экономии средств или закон достаточного основания, заключающийся в подборе методов без использования их многообразия без необходимости. То есть правильнее было бы не вводить новый специальный налоговый режим, а модернизировать имеющийся институт индивидуальных предпринимателей, применив к нему аналогичные как для самозанятых элементы, в том числе упрощение администрирования налогообложения, сокращение отчетности.

Кроме того, необходимо совершенствование форм налогового контроля в данной сфере, особенно с учетом меняющихся условий ведения неформальной занятости. Это необходимо также и для того, чтобы продемонстрировать, что добросовестные налогоплательщики находятся в наиболее защищенном и выгодном положении, нежели уклоняющиеся от легализации своей профессиональной деятельности предприниматели.

Возможно, введение такого вида налоговой проверки, как контрольная закупка, сможет облегчить механизм выведения из «теневого» сектора экономики самозанятых граждан.

К сожалению, из-за малого срока действия налога на профессиональный доход и временно преобладающий принцип добровольности оценить судебную практику по исследуемому вопросу не представляется возможным из-за ее малого объема.

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.

Необходимость решения проблемы легализации самозанятых не должно являться достаточным основанием для отклонения от установленных принципов налогообложения, а добавление принципа добровольности

приводит к установлению господства субъективной справедливости и ставит добросовестных налогоплательщиков в заведомо худшее положение, чем уклоняющихся, что подрывает доверие к государственной политике.

Причина установления налога на профессиональный доход с его специфическими условиями, кроющаяся в уменьшении бюджетных затрат на осуществление налогового администрирования и взыскания налогов, не является научно обоснованной, так как согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации налоги и сборы должны иметь экономическое основание, то есть обеспечение эффективности налоговой системы не может быть поддержано без объема расходов на администрирование налогообложения, в том числе на взыскание налогов как важной поддерживающей части системы налогообложения. То есть к наиболее перспективным вариантам решения проблемы легализации налоговыми методами являются:

- предоставление налоговых каникул с точной правовой регламентацией;
- модернизация системы налогового контроля, в том числе введение новых форм контроля, а также регламентацией последствий таких форм контроля;
- модернизация сложившегося института индивидуального предпринимателя, упрощения администрирования его налогообложения [2, С.474];
- адаптация налоговой системы к новым формам предпринимательства.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Российская газета. – 2018. – № 270.
2. Бархян, И. В. Актуальные проблемы налога добавленной стоимости в России / И. В. Бархян, М. А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 474-477. – EDN VJITJ.
3. Беляков, А. Д. Цифровые сервисы в работе налоговых органов- гарантия соблюдения прав граждан / А. Д. Беляков, С. А. Балаев // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 3. – С. 9-14. – EDN FZFFOD.

4. Мельников, А. С. Цифровое развитие досудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации / А. С. Мельников, М. А. Семерентьева // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 3. – С. 53-56. – EDN NYCEUW.