

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Самозанятость можно назвать особым видом предпринимательской деятельности, при котором одновременно сочетаются признаки как наемного работника, так и предпринимателя, к тому же трудно поддающейся государственному регулированию, ввиду «теневого» характера деятельности.

Еще с 2013 года органами государственной власти были предприняты неоднократные попытки по выводу бизнеса из теневого сектора экономики, официально закрепив налог на профессиональный доход. Однако, налог на профессиональный доход появился сравнительно недавно, вступил в силу с 1 января 2019 года 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)", однако, набирает свою популярность применения день ото дня и применяется уже в 23 регионах Российской Федерации. Это пока единственный законопроект регулирующий налогообложение «самозанятых» граждан, хотя такое понятие прочно закрепилось за данной категорией граждан, но в официальном законопроекте оно отсутствует.

Налоговый режим входит в состав специальных режимов налогообложения, считается льготным и экспериментальным режимом для самозанятых, ввиду льготных ставок налогообложения, отсутствия необходимости вести налоговый и бухгалтерский учет, упрощенном порядке регистрации и пр. Министерством юстиции РФ дана расшифровка дефиниции «самозанятый», с присвоением трех основополагающих признаков. Итак, самозанятыми являются граждане:

- 1) Осуществляющие предпринимательскую деятельность, основанную на личном участии без наличия работодателей;
- 2) Не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- 3) Уведомляющие налоговые органы о своей деятельности [4].

Из данного заключения делаем вывод, что с этого момента та категория граждан, которая продолжает осуществлять виды деятельности указанные в законопроекте не оповестив об этом государство теперь осознанно является частью теневой экономики.

Виды деятельности, подходящие под налог на профессиональный доход включают: сдачу в аренду жилых помещений, косметические услуги на дому, бухгалтерские, юридические услуги, продажа собственной продукции, репетиторство, услуги нянь и др. [5].

В своих исследованиях Коровина Д.В. и Тупова В.В. сформулировали свое определение: «самозанятые лица — это граждане, которые самостоятельно осуществляют на свой риск основанную трудовую деятельность по оказанию услуги и выполнению работ для физических лиц, направленную на получение прибыли, не имеющие наемных работников и не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей [1].

Условием применения данного режима является установление обязанности уплачивать единый налог по ставке 4% с фактически полученного дохода от реализации физическим лицами и 6% с фактически полученного дохода от реализации в адрес индивидуальных предпринимателей и организаций. При этом плательщики данного налога (ими могут выступать как ИП, так и самозанятые лица, не имеющие такого статуса, которые фактически осуществляют свою деятельность, где проводится эксперимент) будут освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц, НДС и страховых взносов. Условием применения налога на профессиональный доход является запрет на привлечение наемных работников по трудовым договорам, однако для заключения договоров гражданско- правового характера ограничения не устанавливаются. При этом с таких доходов самозанятые никаких поступлений в специальные фонды ПФР, ФОМС, ТФОМС – не делают.

И далее возникает логичный вопрос, о том каким образом государству осуществлять контроль за исполнением закона.

Ключевым элементом механизма его исполнения выступило приложение «Мой налог», согласно опциям которого у данной категории налогоплательщиков открываются возможности: как подавать заявление на регистрацию без визита в налоговый орган, так и получать уведомления и требования об исчисленных суммах налога, штрафах, пени и сроках уплаты, представляется возможность выбрать операторов электронных площадок или кредитных организаций, осуществляющих обмен информацией с налоговыми органами, предоставить налоговому органу право на предоставления банку поручения о списании суммы налога, подать заявление о прекращении деятельности и прочее. Помимо вышеперечисленных функция после оказания услуг или реализации произведенных товаров с помощью приложения «самозанятый» формирует электронный чек, который далее передается потребителю товаров(работ, услуг), а по итогам налогового периода позволяет передать сводные документы в налоговые органы [3].

На Рисунке 1 сгруппированы основные благоприятные и неблагоприятные аспекты перехода на налог на профессиональный доход.

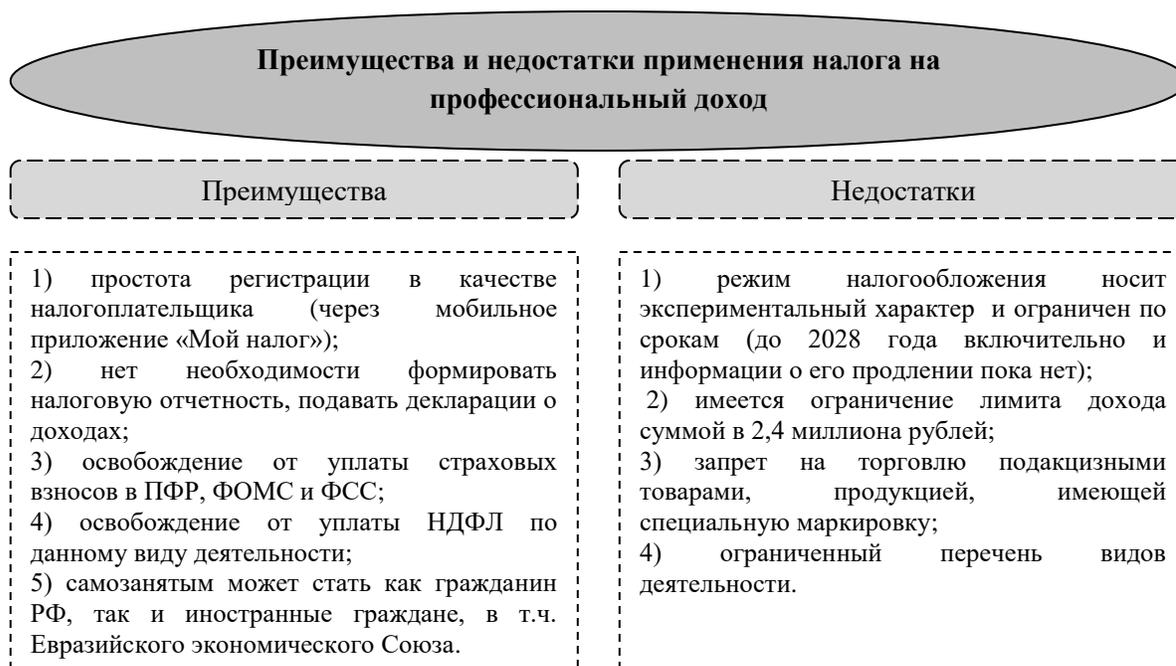


Рисунок 1 - Обзор преимуществ и недостатков применения налога на профессиональный доход

Данную инициативу государства можно назвать позитивной, что выражается в возможности для граждан легализовать дополнительный доход, позволяет увеличить объем налоговых поступлений в бюджет страны. В то же время, указанные меры не находят поддержки у самозанятых, что во многом определяется недоверием населения органам власти, отсутствием значимых стимулов легализации [2].

Таким образом, с одной стороны налогообложение для самозанятых – это вовлечение новых налогоплательщиков и соответственно дополнительное пополнение бюджета, но с другой стороны – это дополнительная налоговая нагрузка на граждан и на сегодняшний день недостаточно проработанные законодательные механизмы взаимодействия самозанятых с другими категориями налогоплательщиков, что требует пристального внимания и дальнейших исследований по данному направлению.

Библиографический список:

1. Коровина Д.В., Тупова В.В. Эффективность введения на территории Российской Федерации налога на профессиональный доход // Научные исследования молодых ученых:

сборник статей IV Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. - Пенза, 2020. С. 48-50.

2. Ларин Д.Д. Налог на профессиональный доход в системе налогообложения России / Д. Д. Ларин. - Текст : непосредственный // Молодой ученый. - 2021. - № 13 (355). - С. 163-165. - URL: <https://moluch.ru/archive/355/79540/>

3. Муртазина Г.Р., Салахова Д.Р. Применение цифровых сервисов в налоговом администрировании на примере налога на профессиональный доход // Цифровая трансформация промышленности и сферы услуг: тенденции, стратегии, управление: материалы Международной конференции. Под редакцией А.Н. Грязнова. - 2020. С. 262-265.

4. Николаева А.А., Назаров М.А. Предпосылки создания и современные проблемы введения налога на профессиональный доход на территории Российской Федерации // Наука XXI века: актуальные направления развития. - 2019. - № 1-1. - С. 346-351.

5. Федеральный закон 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)» // СК РФ № 49 (часть I), 03.12.2018, ст. 7494.