УДК/UDC 342.743

Налогово-правовой статус индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан

Васинская Анна Владимировна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Аннотация

Данная статья посвящена налогово-правовому статусу индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан. Нужно обратить внимание на тесную связь Налогового и Гражданского кодекса, так как они оба имеют системный характер и обращаются друг к другу. Выносится вопрос о возможности осуществления предпринимательской деятельности без регистрации. Разбирается само понятие индивидуального предпринимателя и то, кого относят к этой категории граждан. Определение понятия «индивидуальный предприниматель» содержится в Налоговом кодексе РФ. В соответствии с принципами налогообложения индивидуальных предпринимателей следует подразделить на такие группы, как: индивидуальные предприниматели, которые уплачивают налог на доходы физических лиц в соответствии с гл. 23 НК РФ; индивидуальные предприниматели, которые перешли на упрощенную систему налогообложения; индивидуальные предприниматели, которые уплачивают единый налог на вмененный доход. Отдельно рассматривается категория самозанятых граждан. Здесь проблемой является то, что само определение «самозанятые граждане» законодательно не закреплено, однако оно является необходимым в первую очередь для защиты прав этой категории граждан, а также установления упрощенного порядка их деятельности и предоставления льгот. Разобрав каждую категорию по отдельности, нельзя не заметить схожесть этих понятий, однако не следует забывать о том, что они не тождественны.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, самозанятые граждане, налог.

Tax and Legal Status of Individual Entrepreneurs and Self-Employed Citizens

Vasinskaya Anna Vladimirovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

This article touches upon the tax and legal status of individual entrepreneurs and self-employed citizens. One should pay attention to the close relationship of the Tax Code and the Civil Code, as they both have a systemic nature and appeal to each other. The authors raise a question whether it is possible to do business without registration and study the notion of individual entrepreneur, including the question who should be part of this category. The definition of the notion of individual entrepreneur is contained in the Tax Code of the Russian Federation. In accordance with the principles of taxation, individual entrepreneurs should be divided into such groups as: individual entrepreneurs who pay tax on personal income in accordance with Chapter 23 of the Tax Code; individual entrepreneurs who have switched to the simplified taxation system; individual entrepreneurs who pay a single tax on imputed income. The category of self-employed citizens is considered separately. There is the problem that the definition of self-employed citizens is not described in the legislation, but it is necessary, first of all, to protect the rights of this category of citizens, as well as to establish a simplified procedure for their activities and the provision of benefits. Having examined each category separately, it is impossible not to notice the similarity of these concepts, but one should not forget that they are not identical.

Key words: individual entrepreneur, self-employed citizens, tax.

В настоящей статье рассматривается налоговый статус индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан в трактовке налогового и гражданского законодательства. Налоговый режим, избираемый предпринимателем, определяет его налоговый статус. Основополагающим актом, который определяет налоговый статус индивидуального предпринимателя, является Налоговый кодекс РФ. С момента государ-

ственной регистрации гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Данное положение содержится в гражданском законодательстве, которое закрепляет основы предпринимательской деятельности в РФ. Понятие «индивидуальный предприниматель» содержится в НК РФ, а Гражданский кодекс РФ содержит определение понятия «предпринимательская деятельность» [1]. Таким образом, для того чтобы рассмотреть налоговый статус данных лиц, необходимо обратить внимание на такие нормативно-правовые акты, как НК РФ И ГК РФ, содержащие основные начала и понятия. Следует отметить, что связь институтов гражданского и налогового права является очевидной, поскольку она обладает системным характером, выраженным в обусловленном дополнении этих отраслей права друг друга [2]. Гражданско-правовые модели зачастую выступают эталоном для развития налогового закона [3].

Если гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без регистрации, то при совершении сделок он не вправе ссылаться на то, что не является индивидуальным предпринимателем.

Определение понятия «индивидуальный предприниматель», как мы уже отметили, содержится в Налоговом кодексе РФ. К ним относятся физические лица, которые зарегистрированы в соответствующем закону порядке, осуществляющие деятельность без образования юридического лица. Из анализа норм налогового законодательства вытекает, что налогообложению подлежат те граждане, которые занимаются предпринимательской деятельностью без государственной регистрации. В целях осуществления налогового контроля индивидуальный предприниматель подлежит обязательной постановке на учет в налоговых органах, находящихся по месту жительства гражданина. Для постановки на учет не имеет значения, занимается ли гражданин предпринимательской деятельностью, есть ли у него обязанность платить налоги либо она отсутствует. В течение десяти дней предприниматель должен подать соответствующее заявление. Если заявление не будет подано вовремя, то в отношении гражданина будут применены соответствующие санкции, установленные

налоговым законодательством.

Индивидуальные предприниматели в соответствии с принципами налогообложения делятся на следующие группы:

1. Индивидуальные предприниматели, которые уплачивают налог на доходы физических лиц в соответствии с гл. 23 НК РФ [4]. В данном случае они являются налогоплательщиками в силу указания на то закона, при этом они самостоятельно определяют сумму налога. Ставка налога в настоящее время составляет 13%, однако для отдельных категорий граждан предусмотрены налоговые вычеты (стандартный, социальный, имущественный, профессиональный, инвестиционный). Так, стандартный налоговый вычет распространяется на следующие категории граждан: а) ликвидаторов аварии на ЧАЭС, получивших инвалидность или перенесших лучевую болезнь вследствие нахождения на зараженных территориях, инвалидов ВОВ и других военных конфликтов — уменьшение налогооблагаемого дохода на 3000 рублей; б) участников ВОВ, героев СССР и РФ, кавалеров ордена Славы трех степеней, «блокадников», узников концлагерей в годы ВОВ, инвалидов I и II группы, инвалидов детства, ликвидаторов последствий аварии на ПО «Маяк»; эвакуированных из местностей, подвергшихся радиоактивному загрязнению; супругов и родителей военнослужащих, погибших при выполнении служебных обязанностей; воинов-«афганцев» — уменьшение налогооблагаемого дохода на 500 рублей. Также данные вычеты распространяются на родителей (в т. ч. приемных), опекунов, и ежемесячно уменьшают базу: а) по 1400 руб. в месяц на каждого первого и второго ребенка; б) по 3000 руб. на третьего и последующих. На детей-инвалидов до 18 лет или до 24 лет (если они обучаются очно), вычет предоставляется по 12000 руб. родителям, по 6000 руб. опекунам.
2. Индивидуальные предприниматели, которые перешли на упрощенную систему налогообложения.

3. Индивидуальные предприниматели, которые уплачивают единый налог на вмененный доход.

Необходимо поговорить о самозанятом населении РФ. Прежде всего нужно определить понятие данной категории населения. Анализируя ФЗ «О занятости населения в Российской Федерации», можно прийти к выводу, что понятия самозанятых граждан там нет, есть только категории занятых граждан. Данный вопрос был урегулирован Министерством юстиции совместно с другими министерствами. Подготовлен проект, который содержит изменения к вышеупомянутому закону. Проект предусматривает критерии разграничения категории самозанятых граждан, индивидуальных предпринимателей и лиц, которые работают по трудовому договору. Министерства предлагают следующую трактовку определения самозанятых граждан: это физическое лицо, которое самостоятельно осуществляет на свой риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли, которые не зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя и которые не имеют наемных работников [5].

Определение статуса самозанятых граждан важно, главным образом, с точки зрения однообразной практики правоприменения норм текущего законодательства и в первую очередь для защиты прав этой категории граждан, а также установления упрощенного порядка их деятельности и предоставления льгот.

В настоящее время в РФ выделяют два типа самозанятых граждан:

1. Те, кто являются организаторами малого предприятия, привлекают работников, берут в аренду помещения и оказывают услуги не только в частном порядке, но и путем неофициальной работы с организациями. Имеют цель — получение прибыли. Данной категории граждан необходимо зарегистрироваться и работать по упрощенной системе налогообложения.
2. Те, кто выполняет определенную работу в целях удовлетворения личных потребностей граждан.

Налоговый статус самозанятых граждан определяется прежде всего Налоговым кодексом РФ, который гласит, что данной категории граждан необходимо стать на налоговый учет по месту жительства либо месту пребывания самозанятого лица и предоставить уведомление об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическому лицу для удовлетворения личных нужд. При этом уведомление можно подать в любом удобном для лица виде: письменно, через представителя, в режиме онлайн либо путем электронного сообщения.

Однако в законе содержатся исключения в виде тех категорий самозанятых граждан, доходы которых не подлежат налогообложению [6]:

1. Граждане, которые осуществляют присмотр за детьми, больными гражданами (которые достигли возраста 80 лет) и другими лицами, которые нуждаются в постоянном уходе (по заключению медицинской организации).
2. Граждане, осуществляющие репетиторство.
3. Граждане, занимающиеся уборкой помещений или ведущие домашнее хозяйство.

Данный перечень хоть и является закрытым, все равно может быть подвержен расширению путем издания нормативно-правового акта субъекта РФ, который может отнести к этому перечню и других самозанятых граждан. Но данной льготой могут воспользоваться лишь те граждане, которые уведомили налоговый орган о своей деятельности и не имеют наемных работников. Наиболее перспективным предложением по налогообложению самозанятых граждан является установление платежа с доходов: если услуга оказывается физическому лицу — 3%, если юридическому — 6% [7].

Таким образом, после рассмотрения налогового статуса двух категорий граждан возникает вопрос: в чем заключается отличие самозанятого гражданина от индивидуального предпринимателя? Ведь если анализировать законодательство, то определения данных понятий схожи, имеют единую цель — получение дохода от своей деятельности. Во-первых, индивидуальный предприниматель может заниматься лю-

бой деятельностью, не запрещенной законом, а самозанятый гражданин осуществляет услуги, связанные с удовлетворением потребностей других граждан. Во-вторых, ИП может нанимать рабочих путем заключения трудового либо гражданско-правового договора, у самозанятого гражданина такой возможности нет. В-третьих, ИП самостоятельно выбирают налоговый режим, у самозанятых граждан такого режима нет. В-четвертых, ИП облагаются налогом и платят страховые взносы, самозанятые граждане облагаются налогом лишь в некоторых случаях.

Список литературы

1. Курдюк П. М. развитие научных подходов и концепций о сущности юридической ответственности в контексте трансформации российской правовой системы // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2012. № 3 (22). С. 42–45.

2. Крутова Я. А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права / Крутова Я. А., Очаковский В. А., Самсоненко Ю. А. // Общество и право. 2018. № 3 (65). С. 151–155.

3. Папоян А. А., Салова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. № 11. С. 6–7.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Пятаков, В. А. Налоговое право и налогообложение. Конспект лекций: монография / В. А. Пятаков. М.: А-Приор. 2017. С. 160.

6. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. 7-е изд., пер. и доп. / Ю. А. Крохина. М.: Юрайт. 2018. С. 256.

7. Кучерявенко Н. П. Курс налогового права: в 2 томах. Том 1. Общая часть / Н. П. Кучерявенко. М.: Статут. 2017. С. 874.