УДК/UDC 342.9

Самозанятые граждане: к вопросу о появлении и развитии нового налогово-правового института

Матирная Анастасия Николаевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия e-mail: aaa.matirnaya999@mail.ru

Мосейчук Елена Вениаминовна
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail:moseychuklena@yandex.ru

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Аннотация

В данной статье перед авторами стоит задача изучить и провести правовой анализ нового института налогового права, оценить перспективы его развития, нормативно-правовое закрепление в настоящем законодательстве. Данный институт носит название института самозанятых граждан в качестве субъектов налогообложения в РФ. Предложенная тема весьма актуальна в связи с тем, что существует огромное количество различных точек зрения относительно признаков и специфических характеристик данной категории граждан как нового налогового института в Российской Федерации. На основе проведенного исследования были выявлены положительные и отрицательные характеристики явления «самозанятые граждане», а также исследованы способы его полного внедрения и последующего совершенствования в современной действительности Российской Федерации.

Ключевые слова: самозанятые граждане, налоги, налогово-правовой институт, теневая занятость, нестандартная занятость, налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.

Self-employed citizens: issue of the emergence and development of a new tax and legal institution

Matirnaya Anastasia Nikolaevna
student of the Faculty of law
Kuban state agrarian University
Krasnodar, Russia e-mail: aaa.matirnaya999@mail.ru

MoseychukElenaVeniaminovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
e-mail:moseychuklena@yandex.ru

Chernov Yuri Ivanovich
Assistant professor of the Departmentof Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Abstract

In this article, the authors are faced with the task of studying and conducting a legal analysis of the new institution of tax law, assessing the prospects for its development, legal regulation in this legislation. This institute is called the institute of self-employed citizens as subjects of taxation in the Russian Federation. The proposed topic is very relevant, due to the fact that there are a huge number of different points of view regarding the signs and specific characteristics of this category of citizens as a new tax institution in the Russian Federation. On the basis of the study, the positive and negative characteristics of the phenomenon of «self-employed citizens» were identified, as well as the ways of its full implementation and subsequent improvement in the modern reality of the Russian Federation were investigated.

Key words: self-employed citizens, taxes, fiscal institution, shadow employment, precarious work, professional income tax for self-employed citizens.

В законодательстве РФ в настоящее время отсутствует единое, законодательно установленное определение самозанятого лица. В связи с этим данная тема представляется весьма актуальной, поскольку существует огромное количество различных точек зрения относительно признаков и специфических характеристик данной категории граждан как нового налогового института в Российской Федерации.

Но вопросов относительно самозанятых граждан как субъектов налогообложения еще больше, поэтому существует необходимость изучить первоначально само появление категории «самозанятые граждане», перспективы ее законодательного закрепления, а также развитие налогового и иного законодательства применительно к данным лицам.

Сперва необходимодать определение, кто такие самозанятые граждане. Официально понятие «самозанятые граждане» до сих пор нигде не закреплено. Но есть такая интерпретация данного понятия: «Самозанятое лицо: человек, самостоятельно занятый трудом по оказанию услуг в рамках договоров гражданско-правового характера, в том числе в форме индивидуального предпринимательства» [1].

Если мы обратимся к статье 2 Федерального закона «О занятости населения в Российской Федерации», то мы не увидим там категорию самозанятых граждан. Означает ли это, что самозанятые – это лица, которые образуют теневую занятость? Не совсем так. Например, Карпова Т. Ю. в своей научной статье использует такое понятие применительно к осуществлению деятельности самозанятых, как «нестандартная занятость» [2].

Чтобы человека признавали в качестве самозанятого, он должен быть зарегистрирован в таком качестве. Налоговым кодексом Российской Федерации дается примерное представление о самозанятом гражданине, то есть о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем и оказывающем без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд [3].

Чем же так интересна в законодательном плане данная категория? Получается, что самозанятые граждане осуществляют отдельные виды деятельности, получают за это доходы, а налоги в бюджет с этих доходов не уплачивают, как, например, граждане, работающие по трудовому договору, с заработной платы которых взимается фиксированные 13% подоходного налога. Но при этом самозанятые претендуют на реализацию социальных прав, закрепленных в Конституции Российской Федерации [4], то есть право на бесплатное медицинское обслуживание, получение различных социальных выплат, но при этом не выполняя одну из конституционных обязанностей -каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. То есть, по сути, не принимая участие в формировании бюджета, они намереваются получать из этого же бюджета денежные выплаты.

Таким образом, мы приходим к выводу, что интерес к данной категории лиц в налоговом праве появился тогда, когда самозанятые лица стали рассматриваться как потенциальные субъекты налогообложения, соответственно, при получении ими дохода за свою деятельность определенная его часть идет на формирование бюджета государства.

Однако в связи с отсутствием законодательной дефиниции можно рассмотреть различные подходы к определению статуса самозанятого лица. В соответствии с первой точкой зрения самозанятое лицо приравнивают по статусу к индивидуальному предпринимателю, что можно наблюдать в системе стандартов безопасности труда.

Однако это положение напрямую противоречит второй точке зрения, в соответствии с которой считается, что индивидуальный предприниматель обладает более широким статусом, нежели самозанятое лицо. Такого мнения придерживается Трунин И. (заместитель министра финансов), указывающий на различие категорий «индивидуальный предприниматель» и «самозанятый гражданин», исходя из того объема услуг, которые они могут оказывать, то есть первая категория вправе заключать трудовой договор, привлекать дополнительные трудовые силы, что неприменимо ко второй категории [5].

Для того чтобы законодательные нововведения в Российской Федерации были более-менее успешными и смогли достаточным образом урегулировать неразрешенные до сих пор вопросы, мы предлагаем в рамках данной статьи рассмотреть законодательное регулирование деятельности категории самозанятых граждан в зарубежных странах.

Так, например, в Великобритании человек, который работает «сам на себя» даже без регистрации, автоматически приобретает статус индивидуального предпринимателя, а также считается самозанятым. Конечно, для уплаты налогов ему нужно зарегистрироваться в таковом качестве. Налоговая ставка будет зависеть от того, какой доход от своей деятельности получает человек. Например, будет применяться фиксированная ставка 20% в отношении тех, доход которых не превышает 31785 ф. ст., если этот доход достигает 150 тысяч, то применяется уже ставка 40%. Таким образом, мы наблюдаем прогрессивную шкалу налогообложения.

В Латвии самозанятые лица регистрируются в качестве плательщиков подоходного налога с населения и взносов на социальное страхование. Ставка обязательных социальных взносов самозанятого лица в 2017году составляла 31,3% от квартального дохода. В случае когда самозанятое лицо уже имеет право получать пенсию по старости, то ставка обязательных социальных взносов снижалась до 29,25% от квартального дохода[6].

В США все самозанятые выплачивают подоходный налог, а также наряду с ним налог на социальное обеспечение и медицинскую помощь, что составляет около 15% от получаемых ими доходов[7].

Если мы рассмотрим статус самозанятых как налогоплательщиков, то, сравнив его с зарубежным опытом, придем к выводу, что, скорее всего, из-за неразвитости данного института в Российской Федерации и недостаточностью опыта в правовом регулировании данного вопроса правовое положение самозанятого в России более выгодное.

Во-первых, в настоящий период времени для отдельных видов деятельности самозанятых установлены так называемые «налоговые ка-

никулы», потому что в 2016 году Президент России сказал о том, что необходимо на два года освободить работающих на себя граждан от налогов, чтобы они могли легализовать свою деятельность [8].

В 2017 году в Гражданский кодекс Российской Федерации были внесены изменения, а именно в часть 1 статьи 23, где появилось положение, согласно которому в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговым кодексом России закреплены следующие виды доходов, которые не облагаются налогом, в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд: по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; по репетиторству; по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

На территории четырех субъектов (в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, в Республике Татарстан) на данный момент проводится эксперимент в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ, который предполагает, что для лиц установлены такие налоговые ставки: в размере 4% в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, и 6% в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

По сути, проанализировав и сравнив различные позиции применительно к налогообложению деятельности самозанятых, если не брать в расчет различные системы налогообложения, различный уровень жиз-

ни, доходов в странах, то можно прийти к выводу о том, что положение самозанятого лица в России достаточно адекватное с точки зрения налоговых правоотношений.

Почему же все-таки существует необходимость лицам регистрироваться в качестве самозанятого? Одна из проблем граждан, которые не зарегистрированы в таком качестве,- это незащищенность их в правовом плане, потому что если их права при осуществлении ими деятельности будут нарушены, то обращение в судах общей юрисдикции рассматриваться не будет в связи с неподведомственностью такой категории дел, а при обращении в арбитражный суд их ждет тот же исход в связи с тем, что в качестве индивидуального предпринимателя данное лицо не зарегистрировано.

Итак, подводя итог, можно сделать вывод, что на сегодняшний момент сложно делать прогнозы о том, как дальше будет в России развиваться практика регистрации граждан в качестве самозанятых и насколько успешно будет пополняться бюджет государства за счет уплаты налога на профессиональный доход для самозанятых россиян. Однако мы считаем, что легализация самозанятости будет способствовать решению многих экономических и социальных проблем в государстве. Именно поэтому данная тема будет оставаться актуальной еще достаточно длительный период времени.

Список литературы

1. ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения: Приказ Росстандарта от 09.06.2016 № 600-ст// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Карпова Т. Ю., Арбаев Г. Э. Самозанятость в Российской Федерации: проблемы и пути развития // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. №6. С. 95–98.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. № 148. 06.08.1998.

4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ // СЗ РФ. 25.12.1993. № 31. Ст. 2342.Ст. 39, 41, 43.

5. Данилов А. С. Правовой статус самозанятых граждан в России // Вестник юридического факультета финансового университета. 2018. С.55.

6. Самозанятые лица должны сами осуществлять обязательные взносы государственного социального страхования [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.vid.gov.lv/ru/samozanyatye-lica-dolzhny-sami-osushchestvlyat-obyazatelnye-vznosy-gosudarstvennogo-socialnogo(дата обращения: 10.10.2019).

7. Самозанятость // Википедия - свободная энциклопедия. [Электронный ресурс] / Режим доступа https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B7%D0%B0%D0%BD%D1%8F%D1%82%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C (дата обращения: 10.10.2019)

8. Налог на самозанятых // Российская газета. 18.10.2018. № 235(7698).

References

1. GOST 12.0.004-2015. Interstate standard. Occupational safety standards system. Organization of safety training. General provisions: Order of Rosstandart dated 06.06.2016 No. 600-st // Reference and legal system “Consultant Plus”.

2. Karpova T. Yu., Arbaev G. E. Self-employment in the Russian Federation: problems and development paths // Problems of economics and legal practice. 2017. No.6. S. 95–98.

3. The tax code of the Russian Federation (part one): Federal Law of July 31, 1998 No. 146-FZ // Rossiyskaya Gazeta. No. 148. 08/06/1998.

4. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote 12/12/1993) (as amended by the Laws of the Russian Federation on amendments to the Constitution of the Russian Federation dated December 30, 2008 No. 6-FKZ, dated December 30, 2008 No. 7-FKZ, dated February 5, 2014 No. 2 -FKZ, dated July 21, 2014 No. 11-FKZ // SZ RF. 12/25/1993. No. 31. St. 2342. Art. 39, 41, 43.

5. Danilov A. S. The legal status of self-employed citizens in Russia // Bulletin of the Law Faculty of the University of Finance. 2018.P.55.

6. Self-employed persons themselves must make mandatory state social insurance contributions [Electronic resource] // Access mode: www.vid.gov.lv/en/samozanyatye-lica-dolzhny-sami-osushchestvlyat-obyazatelnye-vznosy-gosudarstvennogo-socialnogo(date) appeals: 10/10/2019).

7. Self-employment // Wikipedia - free encyclopedia. [Electronic resource] / Access mode https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B7

%D0%B0%D0%BD%D1% 8F% D1% 82% D0% BE% D1% 81% D1% 82% D1% 8C (accessed: 10/10/2019)

8. Tax on the self-employed // Russian newspaper. 10/18/2018. No. 235 (7698).