

**УДК 336.221**

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ САМО-  
ЗАНЯТЫХ: ОПЫТ КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Горевая А.Д., студентка гр. БЭс-171, IV курс  
Научный руководитель: Куманеева М.К., к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева, г. Кемерово  
г. Кемерово

Статус самозанятого лица постепенно набирает популярность, однако для преимущественного числа населения остаётся проблемой понимание данного понятия.

Это связано, прежде всего, с тем, что в законодательстве РФ нет однозначного определения самозанятости, поэтому в Кемеровской области часто самозанятыми называют и тех граждан, чья деятельность регулируется п. 70 ст. 217 НК РФ (доходы 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). [1]

Таким образом, самозанятые - это физические лица или индивидуальные предприниматели, которые переходят на новый специальный налоговый режим, осуществляющие самостоятельную деятельность, при которой физические лица получают доход от деятельности по реализации произведённых им товаров, услуг или работ, но при этом не имеют работодателя и наёмных работников.

Новым специальным налоговым режимом является налог на профессиональную деятельность (НПД). НПД является не дополнительным налоговым режимом, а основным. Переход на него осуществляется добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остаётся обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.[2]

НПД является экспериментальным налоговым режимом для самозанятых лиц и начал применяться с 1 января 2019 года в 4 субъектах страны (Москве, Московской и Калужской областях, а также в Татарстане). С 1 января 2020 года к эксперименту присоединились ещё 19 регионов РФ. В Кемеровской области эксперимент стартовал с 1 июля 2020 года.

В таблице представлена динамика статистической информации о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осу-

ществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Таблица 1. – Динамика количества самозанятых по Кемеровской области на начало 2020 – 2021 года [3]

Показатели	Численность физических лиц, состоящих на учете по данному основанию на конец отчетного периода (человек)				Абс. отклонение		Темп прироста	
	на 01.01.2020		на 01.01.2021		2021/2020		2021/2020	
	всего	в т. ч. иностранные граждане	всего	в т. ч. иностранные граждане	всего	в т. ч. иностранные граждане	всего	в т. ч. иностранные граждане
Самозанятые граждане, представившие в налоговые органы уведомления об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу - всего	676	461	911	472	765	11	16,36	2,39
по видам оказываемых услуг:								
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	29	101	18	65	311	-36	49,444	-35,64
по репетиторству	3 047	95	460	78	587	-17	19,265	-17,89
по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства	54	286	80	275	174	-11	23,077	-3,85
иные виды услуг, установленные законом субъекта РФ	39	7	98	8	341	1	63,265	14,29

По данным таблицы можно сделать вывод, что за анализируемый период число всех самозанятых снизилось (на 16 % или 765 человек), однако осталось примерно на том же уровне. Среди них наибольший удельный вес занимают физические лица, занимающиеся репетиторством, они составляют около 65 %. Среди них также на конец периода произошло снижение числа самозанятых (на 19% или 587 человек). Также из лиц, занимающихся репетиторством, есть иностранные граждане, которые составили 3%, их динамика тоже является понижательной, на 18 % или 17 человек.

Вообще наблюдается снижение динамики числа самозанятых практически по всем показателям, за исключением некоторого количества иностранных граждан. Это является проблемой вовлечения физических лиц и предпринимателей в переход на самозанятость.

Физические лица или индивидуальные предприниматели могут быть самозанятыми гражданами и платить налог на профессиональный доход, если реализуют продукцию собственного производства, выполняют работы, либо оказывают услуги физическим лицам, либо организациям (создание интернет-

ресурсов, ремонт квартир, перевод текстов, маникюр на дому, сдача жилья, юридические услуги, бухгалтерские услуги и другие виды деятельности, попадающие под налоговый специальный режим НПД).

Исчерпывающий список разрешённых видов деятельности самозанятых лиц в Кемеровской области в законодательстве не указан, однако в законе перечислены виды деятельности, при которых применять налоговый специальный режим НПД нельзя (т. е. которыми не могут заниматься самозанятые лица).

Список видов деятельности, которыми не могут заниматься самозанятые граждане указан в п. 2 ст. 4, п. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ [2]:

1. продажа подакцизных товаров (бензин, алкоголь и пр.) и товаров, подлежащих обязательной маркировке;
2. перепродажа любых товаров, кроме товаров собственного производства;
3. муниципальная либо государственная служба (за исключением сдачи жилья в аренду);
4. добыча и реализация полезных ископаемых;
5. услуги по доставке (кроме случаев наличия ККТ и выдачи клиенту чека продавца);
6. работа на основании агентских договоров либо договоров комиссии, поручения.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на новый специальный налоговый режим (самозанятые), могут платить с доходов от самостоятельной деятельности только налог по льготной ставке - 4 % с доходов, полученных от работы с физлицами, и 6 % - с доходов от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Это позволяет легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность.

Также, можно выделить следующие преимущества от перехода в статус самозанятых:

- простая регистрация через интернет (регистрация без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг);
- нет отчетов и деклараций (декларацию представлять не нужно, учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении);
- чек формируется в приложении (не надо покупать ККТ, чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог»);
- можно не платить страховые взносы (отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование, пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке);
- легальная работа без статуса ИП (можно работать без регистрации в качестве ИП, доход подтверждается справкой из приложения);
- не нужно считать налог к уплате (налог начисляется автоматически в приложении, уплата - не позднее 25 числа следующего месяца);

- выгодные налоговые ставки (4% - с доходов от физических лиц, 6% - с доходов от юридических лиц и ИП, других обязательных платежей нет).[4]

Однако, существуют и свои проблемы и ограничения в переходе на данный налоговый режим:

- ограничение на доход (не более 2,4 млн. в год);
- нельзя нанимать сотрудников по трудовым договорам;
- отсутствие социальных гарантий и пособий;
- трудовой стаж не исчисляется;
- ограничение по видам деятельности.

Таким образом, переход в статус самозанятых является весьма перспективной тенденцией, как для населения, так и государства. Для граждан это обусловлено пониженными налоговыми ставками и легализации своей деятельности. А для государства – пополнение государственного бюджета за счет увеличения числа налогооблагаемых граждан, а также снижение объемов незаконной деятельности.

#### Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации(часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 217.
2. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ // СПС Консультант Плюс.
3. Федеральная налоговая служба: официальный сайт.–Статистика–URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 29.03.2021).
4. Федеральная налоговая служба: официальный сайт.– Информационные материалы для налогоплательщиков–URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 29.03.2021).