

**М. В. Бозоян, Е. И. Левина**

*Кузбасский государственный технический университет  
им. Т.Ф. Горбачева, Кемерово, Россия*

## **НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА**

В статье рассмотрен новый специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход для самозанятых. Представлены основные ограничения и запреты специального режима. Рассмотрен размер налоговой ставки по новому налогу. Сформулированы преимущества и недостатки налога на профессиональный доход для самозанятых.

**Ключевые слова:** самозанятые, налог на профессиональный доход, ставка налога, предельная база, приложение «Мой налог».

Все сильнее в повседневный обиход входит понятие самозанятого человека. Искать термин «самозанятый гражданин» в налоговом законодательстве бесполезно – его там просто нет. На данный момент это бытовое (разговорное) понятие, не закрепленное нормативно. Несмотря на это, самозанятые граждане – это граждане, которые нигде официально не трудоустроены, но оказывают какие-то услуги, выполняют работы или продают сделанные ими товары. Государство с 1 января 2019 года предложило самозанятым гражданам зарегистрироваться и взять на себя обязательства, связанные с новым специальным налоговым режимом. К специальным налоговым режимам относятся [Налоговый кодекс РФ, 1998]:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

Дело в том, что в конце ноября прошлого года Президент РФ подписал два федеральных закона, которыми в законодательство России введен специ-

альный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» [ФЗ «О проведении ..., 2018]. Эксперимент по внедрению нового налогового режима будет проводиться в течение ближайших 10 лет.

Пока что этот эксперимент проводится на территории 4 субъектов, имеющих наилучший экономический потенциал в стране: в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Таким образом будет апробирована практика применения и решен вопрос о целесообразности введения налога на профессиональный доход для самозанятых (далее – НПД) по всей стране не ранее 31 декабря 2028 года.

В 2018 году Указом Президента РФ определены цели и стратегические задачи Российской Федерации до 2024 года, и, согласно данному указу, установлена задача обеспечить благоприятные условия для деятельности самозанятых граждан путем создания нового режима налогообложения [Эксперимент, 2019]. Таким образом, идея усилить налоговую нагрузку для граждан родилась еще на стадии разработки указа, то есть в мае 2018 года, однако осталась незамеченной в повседневной российской социокультурной практике (не актуализировалось внимание на положение принятого нормативно-правового акта в СМИ и т.д.) вплоть до введения экспериментального налогового режима. Речь идет о принятии социально значимых для населения правовых актов, оказывающих впоследствии влияние на уровень и качество жизни населения [Золотухин В. М., Козырева, 2019].

Есть несколько категорий ограничений. Одна из них – ограничение по виду деятельности. Применять режим НПД не могут лица, занимающиеся перепродажей товаров, реализацией подакцизных товаров и тех, что подлежат обязательной маркировке. Перечень видов деятельности, при которых запрещено применять новый специальный режим, указан в п. 2 ст. 4 закона № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Не вправе применять специальный налоговый режим [Статья 4 ФЗ от 27.11.2018]:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
- лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

Кроме того, у специального режима есть другие ограничения и запреты [Ограничения ..., 2019]:

1. Специальный режим запрещено применять иностранцам, кроме граждан ЕАЭС (из Белоруссии, Казахстана, Киргизии, Армении).
2. Индивидуальный предприниматель (далее – ИП) на НПД не может совмещать этот режим с другими специальными режимами (например, не получится одновременно применять упрощенную систему налогообложения и сдавать квартиру в аренду как самозанятыму).
3. Лимитированный годовой доход самозанятого – не более 2,4 млн руб. Если в течение года эта граница будет превышена, гражданин считается

утратившим право на применение НПД, и ему следует уплачивать налоги, предусмотренные той системой налогообложения, на которую он перейдет.

Налоговым периодом по новому налогу признается календарный месяц. Соответственно, полученные доходы учитываются в составе налоговой базы ежемесячно.

Налоговая ставка по новому налогу предусмотрена в размере [Статья 10 ФЗ от 27.11.2018]:

- 4 % – от дохода, полученного при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 6 % – от доходов, полученных от реализации ИП и юридическим лицам.

В поправках в Бюджетный кодекс (БК) уточняется, что налоговые доходы от уплаты налога на профессиональный доход подлежат распределению как в федеральный, так и в региональный бюджеты [Статья 10 ФЗ от 27.11.2018]:

- по налоговой ставке в размере 4 % – в региональный бюджет будет перечислено 62,5 % в федеральный 37,5 %;

- по налоговой ставке в 6 % – регионы получат 75 %, федеральный бюджет – 25 %.

Для организаций и ИП работать с самозанятыми выгоднее, чем нанимать работников по трудовому договору или договору гражданско-правового характера (ГПХ). Дело в том, что когда ООО (общество с ограниченной ответственностью) или ИП заказывают услуги или работы у обычных физических лиц, то обязаны платить за них страховые взносы, а также удерживать и перечислять НДФЛ.

А вот если услуги или работы будут выполнены самозанятым, то он сам в ответе за свои доходы перед государством. За плательщика НПД заказчик не платит страховые взносы и не является его налоговым агентом.

По сути, оформление отношений с самозанятым будет происходить, как с ИП. Для учета расходов в сделках с самозанятыми стоит заключить до-

говор и принимать услуги и работы по акту. Хотя вполне может быть достаточно электронного чека, сформированного приложением «Мой налог». «Мой налог» – это приложение ФНС России для плательщиков налога на профессиональный доход, оно помогает зарегистрироваться и работать на льготном специальном режиме. Приложение заменяет кассу и отчетность, также работает бесплатно – с телефона и планшета, нужен лишь ИНН и пароль для доступа в личный кабинет налогоплательщика. С помощью приложения можно проверить начисления налогов и узнать о сроках уплаты [Мобильное ..., 2019]. Но пока практики по работе с плательщиками НПД нет, поэтому лучше подстраховаться и оформлять все первичные документы.

Важно отметить, что планируют штрафовать недобросовестных налогоплательщиков на 20% от суммы неуплаченного дохода в первый раз, и на 100% – во второй раз, если подобное правонарушение будет выявлено в течение 6 месяцев после первого.

Резюмируя вышесказанное приведем преимущества и недостатки новшества. К преимуществам относится [Законопроект, 2019]:

1. Возможность добровольно вносить страховые взносы для расчета пенсии.
2. Организации и предприниматели, которые работают с самозанятым лицом, могут учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров, получение услуг или имущественных прав у плательщика налога на профессиональный доход.
3. У организаций и ИП в отношении дохода, выплаченного самозанятыму лицу, не возникает обязанности налогового агента, что упрощает работу в целом.
4. Возможность совмещать основной вид деятельности (постоянная работа) и самозанятость. Налоги лицо будет уплачивать с двух видов своих доходов.
5. Юридическое лицо сможет оплачивать услуги самозанятого лица напрямую, это не потребует от него оформления статуса ИП или учреждения

юридического лица. Достаточно статуса самозанятого и платить положенные для этого статуса налоги.

6. Самозанятое лицо освобождается от уплаты НДС кроме «ввозного» и НДФЛ с тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход. Если лицо работает и получает доход от основной деятельности, а при этом является самозанятым, то зарплату в качестве дохода от самозанятости оформить не получится.

7. Отсутствие необходимости сдавать налоговую декларацию, поскольку доходы от самозанятости налоговая видит онлайн через смартфон с приложением «Мой налог» [Федеральный закон «О проведении ..., 2019].

8. Отсутствие необходимости устанавливать кассовую технику индивидуальным предпринимателям для учета тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход.

К недостаткам относится [Законопроект ..., 2019]:

1. Самозанятое лицо будет обязано заплатить налог с дохода: 4 % если оказывает услуги физическим лицам, 6 % – если работает на юридическое лицо. Если не демонстрировать свою дополнительную занятость государству, эти деньги самозанятый оставит себе.

2. Необходимость учета через онлайн-кассу поступлений от деятельности в качестве самозанятого лица.

3. Привязка смартфона к приложению «Мой налог», что означает предоставление доступа этому приложению к содержимому смартфона.

4. Отсутствие возможности совмещать налоговые режимы, к примеру, ИП на упрощенной системе налогообложения сдает жилую недвижимость в Москве. Зарегистрироваться в качестве самозанятого и легализовать свой доход от сдачи в аренду он не имеет права.

5. Если ИП примет решение перейти на экспериментальный налог для самозанятых лиц и зарегистрироваться в таком статусе, то ему придется отказаться от других налоговых специальных режимов (упрощенной системы налогообложения, например).

6. Подменить трудовые правоотношения самозанятостью нельзя, поскольку это качественно разные статусы, это запрещено статьями 11 и 19.1 Трудового кодекса РФ.

Таким образом, для эффективного функционирования рыночного хозяйства необходимым условием является формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе и малого бизнеса [Левина, Горчакова, 2011]. Налог на профессиональный доход для самозанятых является новым специальным налоговым режимом, задача которого узаконить малые формы предпринимательства и подработка граждан с годовым доходом до 2 млн. 400 тыс. рублей. Такой максимальный предел дохода установлен ФЗ-422. Главная особенность данного налога – это то, что специально для нововведения было разработано мобильное приложение «Мой налог». В приложении осуществляются все операции, связанные с ведением бизнеса и уплатой НПД. Эксперимент по внедрению нового налогового режима идет пока только в небольшом количестве субъектов РФ. Будем надеяться, что законодатели расширят территорию налога на профессиональный доход для самозанятого населения, так как именно такие инструменты позволяют не только развиваться малому бизнесу, но делать это с пользой для государства.

### Библиографический список

Законопроект о «самозанятых» – плюсы и минусы налога на профессиональный доход [Электронный ресурс]. URL: <https://m.9111.ru/questions/77777777364654/> (дата обращения: 11.05.2019).

Золотухин В. М., Козырева М. В. Социокультурные основания реализации и регламентации потребностей в контексте исследования качества жизни // Вестник Кемеровского государственного университета культуры и искусств, 2016. № 37-1. С. 68-75,

Левина, Е. И., Горчакова Л. Н. К вопросу о целесообразности перехода организации на упрощенную систему налогообложения (на примере ООО «Экстра Логос»). / Е.И. Левина, Л.Н. Горчакова // Вестник КузГТУ. – 2011. – № 6. – С. 113-118.

Мобильное приложение «Мой налог» [Электронный ресурс]. URL: <https://npd.nalog.ru/app/> (дата обращения: 13.05.2019).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/) (дата обращения: 13.05.2019).

Ограничения и запреты у специального налогового режима [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a50/978450.html> (дата обращения: 11.05.2019).

Специальный налоговый режим: налог на профессиональный доход [Электронный ресурс]. URL: <https://npd.nalog.ru/web-app/> (дата обращения: 11.05.2019).

Статья 4 [ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ]. Налогоплательщики налога на профессиональный доход для самозанятых [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/30ba0412dfedfe46e8061ea063246bac59da2b69/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/30ba0412dfedfe46e8061ea063246bac59da2b69/) (дата обращения: 13.05.2019).

Статья 10 [ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ]. Налоговые ставки [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/e08381c7bc85397c1661bdea62be996df822d6e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/e08381c7bc85397c1661bdea62be996df822d6e/) (дата обращения: 13.05.2019).

Федеральный закон «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» от 27.11.2018 № 422-ФЗ – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/) (дата обращения: 11.05.2019).

Эксперимент по введению специального налогового режима для самозанятых [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8254964/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8254964/) (дата обращения: 13.05.2019).

**M. V. Bozoyan, E. I. Levina**  
*T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia*

## **PROFESSIONAL INCOME TAX FOR SELF-EMPLOYED AS AN EXPERIMENT IN THE APPLICATION OF A SPECIAL TAX REGIME**

The article considers a new special tax regime the tax on professional income for self-employed. The main restrictions and prohibitions of the special regime are presented. The size of the tax rate for the new tax is considered. The advantages and disadvantages of the professional income tax for self-employed are formulated.

**Key words:** self-employed, tax on professional income, tax rate, limit base, application «My tax».