

УДК 336.22

***ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЛЯ САМОЗАНЯТОГО
НАСЕЛЕНИЯ В РФ***

Барцева Н.С.

студент,

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,

Москва, Россия

Готовчикова В.А.

студент,

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,

Москва, Россия

Коломенцева В.С.

студент,

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,

Москва, Россия

Аннотация

В статье проанализирована специфика проблемы ухода экономических агентов в теневой сектор экономики; рассмотрены подходы к определению понятия "самозанятые граждане"; исследовано современное состояние системы налогового регулирования для самозанятых; выделены проблемы и перспективы введения специального налогового режима "налог на профессиональный доход" для самозанятых граждан России.

Ключевые слова: самозанятое население, самозанятость, теневой сектор, уклонение от уплаты налогов.

***PROBLEMS OF TAX CONTROL FOR SELF-EMPLOYMENT IN THE
RUSSIAN FEDERATION***

Bartseva N.S.

student,

National Research Nuclear University “MEPhI”,

Moscow, Russia

Gotovchikova V.A.

student,

National Research Nuclear University “MEPhI”,

Moscow, Russia

Kolomentseva V.S.

student,

National Research Nuclear University “MEPhI”,

Moscow, Russia

Annotation

The article analyzes the specifics of the problem of care of economic agents in the shadow sector of the economy; the approaches to the definition of "self-employed citizens"; the current state of the tax regulation system for the self-employed; the problems and the prospects of introducing a special tax regime "tax on professional income" for self-employed citizens of Russia.

Keywords: self-employed population, self-employment, shadow sector, tax evasion.

Кризисные явления в современной экономике России, обуславливающие перманентный бюджетный дефицит, являются причинами разнонаправленных

общественных и научных дискуссий, при этом одной из ярчайших проблем экспертами признается проблема теневой экономики, наносящая ущерб социально-экономическому развитию даже в своих наименее криминализированных сферах. Скрытые от налоговых органов финансовые потоки приводят к сжатию налогооблагаемой базы и, как следствие, к росту налоговой нагрузки для законопослушных налогоплательщиков. Возникающие дисбалансы в налоговой нагрузке ведут к потере конкурентоспособности честных налогоплательщиков, стимулируя их к уходу в тень [5]. Ещё в июле 2016 г. глава Счётной палаты (на тот момент, а сейчас — заместитель председателя Правительства РФ по вопросам социальной политики) Голикова Т.А. заявила, что сокращение теневой занятости хотя бы на 50% даст бюджету дополнительные доходы в размере 40 млрд руб. [14]. Данные предпосылки, подкрепляемые глобальным трендом на активизацию фриланса и государственное стимулирование малых бизнес-инициатив подчеркивают актуальность исследования вопросов формирования оптимальной системы налогового регулирования для самозанятого населения России.

Сам сегмент самозанятых был законодательно закреплён с принятием Федерального закона от 26.07.2017 № 199-ФЗ "О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса РФ", в связи с чем в ГК РФ появилась фактически новая категория субъектов предпринимательства, так как ст. 23 в новой редакции предоставила возможность гражданам осуществлять отдельные виды предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Обсуждение данного направления индивидуальной трудовой реализации осуществлялось на самых высших уровнях государственной власти России. В Послании Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 г. Президента РФ Путин В.В. отметил, что он уже дал прямое поручение исключить трактовку работы самозанятых граждан как незаконной предпринимательской деятельности. "Не

нужно цепляться к ним по надуманным поводам. А чтобы таких поводов вообще не было, прошу в течение следующего года четко определить правовой статус самозанятых граждан, дать им возможность нормально, спокойно работать" [15]. В этой связи Государственной Думой был принят налоговый закон для самозанятых, согласно которому самозанятые граждане, включая нянь и сиделок, репетиторов и уборщиц, не привлекающие к своей деятельности наемных работников, должны были встать на учет в налоговых органах. Уточнения по осуществлению такой деятельности были зафиксированы в НК РФ, который в ст. 83 и ст. 217 определяет налоговые льготы и порядок учета самозанятых лиц в ФНС, не являющихся ИП и оказывающих без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Однако интересно отметить, что четкого, относительно краткого, но емкого определения самозанятости в российском законодательстве пока не выработано. По мнению Бурлака А.В., именно фиксация в законодательных актах полноценного определения и исчерпывающего перечня субъектов категории самозанятых представляет особую значимость для современной России, поскольку именно эта группа должна сформировать устойчивый средний класс [3]. Ученый указывает, что "самозанятые граждане" сочетают в себе характеристики собственника капитала, работодателя и управленца. Основное их отличие от других социальных групп – наличие функций управления капиталом и личного труда позволяет определять их как пограничный слой в классе мелких собственников [3]. Чехов А.В. предлагает определять самозанятое лицо как гражданина, который применяет свои навыки и умения для поддержания собственно уровня доходов на достаточном ему уровне без цели ведения предпринимательской деятельности, а основным его отличием от других организационно-правовых форм является отсутствие наемного труда [13]. Согласно Грабовой О.Н. и Суглобову А.Е., самозанятые

лица — это граждане, самостоятельно осуществляющие на свой риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли; не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей; не имеющие наемных работников [6]. Бабайцева Е.А. указывает, что наиболее корректным определением понятия "самозанятость граждан" является "деятельность физического лица по самостоятельному (без обладания статусом индивидуального предпринимателя, без учреждения юридических лиц или без привлечения наемных работников) осуществлению принадлежащих ему гражданских прав, направленная на получение дохода от пользования имуществом, выполнения работ или оказания услуг в установленных законом случаях" [1].

Так или иначе, хотя внесенные изменения и не закрепили в соответствующих нормативно-правовых актах данной проблематики четкое, удовлетворяющее требованиям как населения, так и ФНС и различных министерств определение нового понятия в сфере занятости, данные трансформации имели позитивный вектор на установление гармоничной коммуникации между государством и самими самозанятыми через введение "налоговых каникул" на период двух 2017-2018 гг.. После окончания этого срока самозанятым лицам надлежало принять решение: перестать осуществлять свою деятельность, стать индивидуальным предпринимателем (ИП) или декларировать доходы и платить НДФЛ по ставке 13 %.

В мае 2018 г. Госдума приняла в первом чтении правительственный законопроект о продлении "каникул" до 31 декабря 2019 г., однако Председатель Совета Федерации Матвиенко В.И. призвала правительство ускорить принятие решений по самозанятым гражданам, которые сами обеспечивают себе доход, и заявила, что сенаторы не поддержат пролонгацию налоговых каникул для этой категории трудящихся. Она подчеркнула, что сенаторы изначально заявляли о

том, что это "неправильная идеология", которая не даст результата [16]. Реальность лишь подтвердила опасения сенаторов: по данным ФНС, по состоянию на 1 сентября 2018 г. в налоговых органах в таком качестве зарегистрировались всего 2149 человек. В связи с этим, Председатель Совета Федерации подчеркнула, что необходимо как можно скорее определить статус "самозанятость" и определить форму, по которой самозанятые будут уплачивать налоги и взносы в бюджетную систему: "Или патентная система, или другая форма. Но они должны быть на учете, они должны соучаствовать в платежах как в пенсионный фонд, чтобы обеспечить себе пенсию, так и в фонд обязательного медицинского страхования" [16]. При этом, как констатировала сама Матвиенко В.И., корректная формула решения данного вопроса правительством за три года так и не была найдена и предложена.

15 ноября 2018 Госдума приняла в третьем чтении пакет законопроектов о введении специального налогового режима "налог на профессиональный доход" для самозанятых граждан, предполагающего, что самозанятые будут платить налог по ставке 4%. Если услуги оказываются не физическим, а юридическим лицам, ставка налога составит 6%. Одновременно самозанятое население освобождаются от уплаты страховых взносов, кроме платежей в Фонд обязательного медицинского страхования (страховой взнос в ФОМС в размере 1,5% включен в налог). Также принятые законопроекты предусматривают, что в региональные бюджеты будут направляться 63% дохода от введенного налога; в бюджет федерального ОМС — 37% доходов. Эксперимент по внедрению нового специального режима будет реализован с 1 января 2019 по 31 декабря 2028 года в Москве, Московской, Калужской областях; в дальнейшем новый режим налогообложения планируется распространить на всю страну.

Интересно отметить, что все думские партии, кроме "Единой России", выступили против принятия специального налогового режима для самозанятых.

Согласно депутату от КПРФ Щапову М.В., в кризисных макроэкономических условиях государство все больше перекладывает проблемы на плечи граждан, что, в конце концов, приведет к серьезному социальному кризису [17]. Таким образом, подходы политиков и экономистов к оценке последствий нерегистрируемой самозанятости для личной и национальной социально-экономической безопасности разнятся: наряду с дестабилизирующими функциями данного сегмента экономических отношений необходимо отмечать и его значительный потенциал в достижении общественной стабильности путем снижения безработицы, иждивенчества и повышения качества жизни населения. Бабенков М.Н. подчеркивает: именно отсутствие занятости в любых формах, а следовательно, и средств к существованию, порождает такие социальные девиации, как грабежи, воровство, наркомания, насилие, терроризм [2].

На наш взгляд, классифицировать причины уклонения от уплаты налогов (как в перспективе для самозанятых в рамках специального режима "налог на профессиональный доход", так и ранее (в контексте регистрации ИП или декларирования доходов физических лиц)) можно по трем группам:

1. Психолого-экономические причины: зачастую налогоплательщики воспринимают налоговое бремя как "работу на государство", забирающее значительную долю его доходов, но едва ли дающее что-то равноценное в замен. Государство рассматривается не как законодатель, собирающий отчисления исключительно для поддержания общественного порядка и безопасности самих граждан, а как рабовладелец, ответная реакция на подавление которым вызывает стремление уклониться от уплаты налогов.
2. Организационно-технологические причины, связанные с несовершенством инструментов и методов контроля, а также сложностью и неясностью процессов предоставления деклараций, осуществления переводов, регистрации на порталах ФНС и Государственных услуг и т.д.

3. Правовые причины, основанные на противоречивости и изменчивости налогового законодательства, объемности и сложности системы налогового права, что вызывает трудности даже у добросовестных налогоплательщиков, а также позволяет недобросовестным плательщикам находить уловки для юридически обоснованного избегания налоговых платежей.

Мы полагаем, что принятие нового режима налогообложения самозанятых в существующем виде не предполагает реальных мотивирующих механизмов, которые должны стимулировать население перейти на данный режим уплаты налогов. Сохранение экономических и правовых (в контексте изменчивости законодательства) рисков, не до конца разъясненные и доведенные до широких масс организационно-технологические вопросы демотивируют россиян к выходу из "тени". Одновременно создается угроза перетока на налоговый режим для самозанятых непосредственно индивидуальных предпринимателей, что может еще сильнее обострить проблему дефицита консолидированного бюджета в целом и местных бюджетов в частности.

Отдельно отметим важность соотнесения реальных предоставляемых государственных благ, их оценки гражданами и предъявляемых государством к гражданам налоговых требований. Неудовлетворенность государственной политикой, констатация высокой степени коррумпированности создает ситуацию, в которой для населения нет никакой логической необходимости превентивно оплачивать услуги, которые они никогда не получают или которыми они не пожелают воспользоваться в силу их низкого качества и административных преград. Вместе с тем, в обществе необходимо развивать отношение к законодательству как к неоспоримой основе национальной безопасности, соблюдение которого не должно зависеть от того, нравится ли конкретному индивиду тот или иной закон - если закон действует, его априори

необходимо соблюдать и, возможно, лишь параллельно вести общественную борьбу по его отмене. Поэтому необходимо работать как над оптимизацией, упрощением и стабилизацией налогового законодательства, а также оптимизацией расходования налоговых платежей, так и над искоренением правового и налогового нигилизма - в социуме должна царить атмосфера истинной нетерпимости к нарушениям налогового законодательства и понимания того, что жить честно, выполняя требования законов гораздо выгоднее и спокойнее, чем их нарушать.

Итак, экономический кризис в России сопровождается целым рядом негативных факторов как внешнего, так и внутреннего характера. В данной ситуации все более важным становится рассмотрение налогов как одной из важнейших составляющих доходной части бюджетов всех уровней, обеспечивающей выполнение государством политических, экономических и социальных функций. Институционализация самозанятости в России при достаточно взвешенном и обоснованном подходе должна позволить решить многие экономические и социальные проблемы. При этом, оставаясь реалистичными, следует отметить, что полностью искоренить уклонение от уплаты налогов невозможно - во многом это заложено в самой природе человека, поэтому сосредоточиться нужно на минимизации ее масштабов и удержании в определённых общественно допустимых рамках, чего можно добиться только объединив усилия общества, правоохранительных, законодательных и исполнительных органов власти. Решение проблемы вывода самозанятых из "тени" в значительной степени будет зависеть не только от степени наказания и активности применения репрессивных мер, но и от того, как будут решаться общие и частные проблемы экономического, политического, социального и иного характера в обществе в целом и в каждом конкретном регионе страны. Необходимо постоянно повышать и укреплять благосостояние людей, уменьшать социальное расслоение в обществе — следовательно,

требуется реальная и высокоэффективная борьба с коррупцией. Таким образом решение данной глобальной проблемы возможно, если работа будет вестись в системе и будет направлена не на введение новых налогов и повышение качества налогового администрирования только ради повышаемости объемов собираемых налогов, а достижение высшей цели — создание условий для развития человеческого капитала как основополагающего богатства нашей страны.

Библиографический список:

1. Бабайцева Е.А. Гражданско-правовая природа самозанятости граждан // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 1 (38). С. 206-209.
2. Бабенков М.Н. Сущность понятия и содержание самозанятости населения в рыночной экономике // Центральный научный вестник. 2018. Т. 3. № 12 (53). С. 54-55.
3. Бурлак А.В. К вопросу о понятии "самозанятые граждане" // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2016. № 4 (49). С. 173-177.
4. Гаврик А.Е., Очаковский В.А. Изучение института самозанятых граждан в Российской Федерации // Эпомен. 2018. № 11. С. 24-31.
5. Горлов Д.Р. Теневая экономика в России: пути легализации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2018. № 2. С. 9-13.
6. Грабова О.Н., Суглобов А.Е. Проблемы выхода "из тени" самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10. № 6. С. 108-116.
7. Долинская В.В., Долинская Л.М. Проблемы правового статуса самозанятых // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Юриспруденция. 2018. № 1. С. 113-129.
8. Землянухина С.Г., Землянухина Н.С. Система экономических отношений в сфере самозанятости населения России // Известия Саратовского

- университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2018. Т. 18. № 2. С. 126-133.
9. Кузнецова Л.М. Проблемы самозанятости населения в Российской Федерации // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. 2018. № 7. С. 131-136.
10. Малых Е.М. Аспекты совершенствования налоговой политики // Международный научно-исследовательский журнал. 2018. № 6-2 (72). С. 34-37.
11. Маркина Ю.В., Владыкин И.Е., Мельник Н.А. Патентная система налогообложения как метод по выведению в легальный сектор экономики самозанятой категории граждан в Российской Федерации // Вестник Уральского института экономики, управления и права. 2018. № 2 (43). С. 33-40.
12. Солодкая М.С. Тенденции развития самозанятости и модели налогообложения самозанятых: международный опыт и российские перспективы // Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии. 2018. № 1 (35). С. 45-49.
13. Чехов А.В. Проблемы определения правового статуса самозанятых лиц для их дальнейшего налогообложения // Научный альманах. 2017. № 4-1 (30). С. 357-360.
14. Коммерсант. Патент укажет дорогу к свету. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3038372>
15. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/53379>
16. Самая суть. Самозанятым не продлят налоговые каникулы. "Скорее зарегистрировать!". URL: <http://sutsobitiy.ru/2018/06/20/самозанятым-не-продлят-налоговые-кан/>
17. РБК. Перевели на спецрежим. URL:

<https://www.rbc.ru/economics/25/10/2018/5bd07ec89a79475e0ee47da7>

Оригинальность 81%