

УДК 336.22

Яковлев Г.Д, Хертек Д.А
Студенты ВСФ ФГБОУВО
«Российский государственный университет правосудия»
Научный руководитель:
Власова Елена Львовна(к.п.н.,доцент)
Россия, г. Иркутск

ПОНЯТИЕ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

***Аннотация:** В данной статье анализируется совершенно новый, экспериментальный для российского налогового права специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход», введенный в действие с 01.01.2019. Исследуется сущность налога на профессиональный доход, рассмотрено понятие самозанятости и виды деятельности, которые к ней относятся. Проведен анализ основных положений законодательства, непосредственно затрагивающих тему введения налога на профессиональный доход.*

***Ключевые слова:** налог на профессиональный доход, налоговый эксперимент, самозанятые граждане, налог.*

Yakovlev G.D, Khertek D.A
Students of the VSF FGBOUVO
Russian State University of Justice
Научный руководитель:
Vlasova Elena Lvovna
Russia, Irkutsk

**CONCEPT AND FEATURES OF TAX
FOR PROFESSIONAL INCOME**

Abstract: *This article analyzes a completely new, experimental for the Russian tax law, a special tax regime «tax on professional income», introduced from 01.01.2019. The essence of the tax on professional income is investigated, the concept of self-employment and the types of activities that relate to it are considered. The analysis of the main provisions of the legislation, directly affecting the topic of introducing a tax on professional income.*

Keywords: *tax on professional income, tax experiment, self-employed persons, tax.*

Налог на профессиональный доход — это инновационный налоговый режим, который разрабатывался с целью привлечения самозанятых граждан к «выходу из тени», официальной регистрации в органах Федеральной налоговой службы (далее — ФНС). Налог на профессиональный доход должен помочь людям легализовать доходы от небольшого бизнеса и подработок, а тем, кто уже оформлен и платит налоги, упростит жизнь и поможет сэкономить. Таким образом, в настоящее время очень актуальными являются вопросы по налогу на профессиональный доход.

На официальном сайте ФНС указано, что налог на профессиональный доход — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который так же называют налогом для самозанятых [4].

Исследователи отмечают, что под профессиональным доходом самозанятого населения понимается доходы физических лиц, которые они получили от деятельности, не связанной с выплатами работодателей (лица не выступали в качестве наемных работников и с ними не заключались трудовые договоры), и доходы от использования имущества. К самозанятым могут относиться не только физические лица, но и

индивидуальные предприниматели, которые перешли на налоговый режим «налог на профессиональный доход» [3].

Исходя из положений п. 7.3 ст. 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) следует, что самозанятые граждане — физические лица, которые не являются индивидуальными предпринимателями и оказывают услуги физическим лицам для личных, домашних или иных подобных нужд без привлечения наемных работников [1].

В России введение налога на профессиональный доход связано с принятием Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» (далее — ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима») [2], в соответствии с которым с 2019 года начал проводиться эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Налог на профессиональный доход применяется с 2019 года, эксперимент по установлению специального налогового режима проводится на территории всех субъектов РФ, действовать данный налоговый режим будет в течение 10 лет.

Переход на профессиональный налог осуществляется добровольно. При этом у тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Следует обратить внимание на то, что законодатель достаточно четко обозначил границы возможного получения дохода. Так, с одной стороны, информация, которая размещена на официальном сайте ФНС, позволяет сделать вывод, что к ним можно отнести лиц, осуществляющих следующие виды деятельности: оказание косметических услуг на дому, продажа продукции собственного производства, строительные-отделочные

работы, ремонт обуви и одежды, фриланс, фотосъемка и видеосъемка, репетиторство, услуги нянь и сиделок, ремонт техники и др. При этом список, который указан выше, не является исчерпывающим.

В тоже время ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» закрепляет те виды деятельности, которыми не может заниматься самозанятый гражданин, а именно [2]:

- реализация подакцизных товаров и товаров, которые подлежат обязательной маркировке средствами идентификации;

- перепродажа товаров, имущественных прав, исключением в данном случае является продажа имущества, использовавшегося для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

- добыча и (или) реализация полезных ископаемых;

- деятельность лиц, имеющих работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

- ведение предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

- оказание услуг по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, исключением в данном случае является оказание таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной контрольно-кассовой техники.

Налог на профессиональный доход имеет свои особенности:

Во-первых, в данном налоговом режиме ставка зависит от того, с кем непосредственно работает налогоплательщик. В случае если это физическое лицо, налог будет составлять 4% от полученного дохода, если налогоплательщик работает с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, то налог будет составлять 6% от полученного дохода.

Во-вторых, в соответствии с законодательством Российской Федерации, самозанятые граждане освобождаются от уплаты НДФЛ по

ставке 13%, а индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС, за исключением случая, когда НДС подлежит уплате за ввоз товара на территорию страны.

Анализ особенностей налога на профессиональный доход позволил выявить определенные плюсы и минусы данного специального налогового режима.

К плюсам налога на профессиональный доход можно отнести следующее:

- простая регистрация. Для того, чтобы гражданин мог пройти регистрацию как самозанятый необходимо скачать и установить приложение «Мой налог», через данное приложение самозанятый и ИФНС обмениваются всей необходимой информацией;

- самозанятым гражданам предоставляются льготные ставки, если сравнивать их с иными налоговыми режимами;

- предоставляется возможность пользоваться налоговым вычетом в размере 10 тысяч рублей. При исчислении налога по ставке 4% сумма вычета определена в размере 1% от дохода, при исчислении налога по ставке 6% сумма вычета составляет 2% от дохода;

- отсутствует необходимость в покупке кассового аппарата. Чеки можно формировать в приложении «Мой налог» и передавать покупателю в бумажном или электронном виде.

К сожалению, данный налоговый режим обладает определенными минусами:

- отсутствует возможность иметь наемных работников (данный пункт больше относится к индивидуальным предпринимателям);

- в связи с тем, что самозанятые граждане освобождены от обязательной уплаты пенсионных взносов, им не начисляется страховой стаж. Отсутствие взносов в дальнейшем скажется на размере пенсии при наступлении пенсионного возраста;

– если в случае освобождения от обязательной уплаты пенсионных взносов самозанятые вправе уплачивать их добровольно, то в случае уплаты взносов в ФСС добровольная уплата не предусматривается.

Анализ положительных и отрицательных аспектов налога на профессиональный доход позволил сделать вывод, что становление «самозанятости» как института позволяет решить все больше экономических и социальных проблем, с точки зрения государства. При этом следует отметить, что полного искоренения неуплаты налогов невозможно, но сведение ее к минимуму вполне реально достижимая цель. Полагаем, существует необходимость во введении новых мер ответственности за уклонение от регистрации в качестве самозанятого и уплаты налога на профессиональный доход, это позволит быстрее распространить рассматриваемый специальный налоговый режим.

Анализируя плюсы и минусы практики применения налога на профессиональный доход для самозанятых, следует не забывать, что этот налоговый режим на данном этапе развития экономики является экспериментальным. Об этом прямо указывается в ст. 1 ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональный доход». Следовательно, основные нормативно-правовые акты, касающиеся основ исчисления налога, списка облагаемых этим налогом доходов, источников их получения и другие вопросы, относящиеся к функционированию данного специального режима налогообложения, могут быть в любое время подвержены изменениям, а положение налогоплательщиков может как улучшиться, так и ухудшиться.

Резюмируя изложенное отметим, что налог на профессиональный доход несет роль инструмента налогового стимулирования. Новый специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход имеет потенциальную востребованность на фоне его выгоды для физических лиц, индивидуальных предпринимателей и дает новый виток

для развития предпринимательской среды и наполнения бюджета. Законодатель не зря сделал данный проект пилотным, за время эксперимента можно будет статистически просмотреть насколько он был результативен, а также увидеть его положительные и отрицательные стороны.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

2. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» // Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 49. – Ст. 7494.

3. Павлова К.С. Особенности применения экспериментального налога на профессиональный доход в РФ / К.С. Павлова // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2019. – № 1-2. – С. 3-6.

4. Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn38/> (дата обращения: 25.04.2021)