

Дудина Н.А.

Доцент кафедры административного права и административной деятельности ОВД,
к.ю.н., Сибирский юридический институт МВД России

ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Аннотация

В Российской Федерации активно происходят процессы, связанные с институционализацией самозанятости, что отражается на законодательстве в этой сфере, в частности, в налоговом законодательстве. Отдельные новеллы рассмотрены в рамках данной статьи.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, эксперимент, самозанятое население.

Keywords: professional income tax, experiment, self-employed population.

Федеральным законом «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 (Татарстан)» от 27.11.2018 N 422-ФЗ (далее ФЗ № 422 от 27.11.2018) был введен экспериментальный специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» или как его еще называют «налог для самозанятых».

В настоящее время эксперимент проводится в городе Москве, в Московской и Калужской областях и в Республике Российской Федерации Татарстан. Период проведения - до 31 декабря 2028 года.

Министерство финансов выступило с инициативой расширить с 2020 года перечень субъектов до 19. В их число предлагается включить Санкт-Петербург, Башкортостан, Воронежскую, Волгоградскую, Ленинградскую, Нижегородскую, Новосибирскую, Омскую, Ростовскую, Самарскую, Сахалинскую, Свердловскую, Тюменскую и Челябинскую области, а также Красноярский и Пермский края, Ненецкий и Ямало-Ненецкий и Ханты-Мансийский автономные округа [1].

Рассматриваемый специальный налоговый режим предусмотрен для физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Исходя из того, что законодатель не указал какие именно физические лица могут использовать данный специальный налоговый режим, а их как известно, достаточно:

- граждане РФ;
- иностранные граждане;
- лиц без гражданства и т.д.,

можно говорить о том, что налогоплательщиком по НПД могут быть любые физические лица. Но, вместе с тем, отдельные авторы [2,5] верно отмечают, что и в ст. 23 ГК РФ и в ФЗ «О занятости населения в Российской Федерации» идет речь именно о

гражданах Российской Федерации. На наш взгляд, здесь требуется конкретизация законодателя относительно статуса налогоплательщика НДС.

Не вправе применять специальный налоговый режим:

1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

6) 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;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ, за исключением отдельных случаев.

Учитывая прогресс современных информационных технологий, физическое лицо, решившее уплачивать НДС, имеет возможность встать на учет и уплачивать налог с помощью бесплатного мобильного приложения «Мой налог». Кроме того, в случае возникновения в информационных системах налоговых органов технологического сбоя, влекущего невозможность исполнения обязанностей налогоплательщиков, такие обязанности считаются исполненными без нарушения срока при условии, что они исполнены не позднее дня, следующего за днем устранения указанного сбоя.

Анализируя объект налогообложения по НДС следует отметить, что в соответствии с ч.1 ст. 6 ФЗ № 422 от 27.11.2018 таковым признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом п.7 ст.2 этого же Федерального закона использует термин «профессиональный доход», под которым понимается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества. При этом сумма дохода налогоплательщика не должна превышать 2,4 млн рублей. Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц

Вместе с тем, в ч. 2 ст. 6 ФЗ № 422 от 27.11.2018 приведен исчерпывающий перечень доходов, не являющихся объектом налогообложения, к их числу относятся доходы:

1) получаемые в рамках трудовых отношений;

2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);

4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

6) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;

7) от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;

9) 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, полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с п. 7.3 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации;

10) от уступки (переуступки) прав требований;

11) в натуральной форме;

12) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Налоговым периодом признается календарный месяц. Первым налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором оно поставлено на учет

Ставка НПД зависит от того, кому предоставляется услуга, и составляет: 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 в предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

Следует отметить, что физические лица, получающие профессиональный доход освобождаются от обязанности по уплате НДФЛ при условии, что они:

1) добровольно встали на учет в налоговом органе;

2) занимаются оказанием предусмотренных законом видов услуг;

3) оказывают услуги лично, не привлекая для этого наемных работников.

Завершая краткий обзор нового экспериментального налога в Российской Федерации хотелось бы сказать, что практика его применения еще только формируется. На сегодняшний день много важных вопросов в области применения рассматриваемого налогового режима, не урегулированных нормами права не получили своих ответов. В этой связи интересен и зарубежный опыт, поскольку, например, в США и отдельных странах Европы достаточно давно применяется похожий налоговый режим.

Литература

1. О внесении изменений в Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «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 (Татарстан)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/LBTRg>
2. Долинская В.В., Долинская Л.М. Проблемы правового статуса самозанятых // Вестник МГОУ. Серия: Юриспруденция. 2018. №1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/LBTQ7> С.5.
 3. 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 (Татарстан)» от 27.11.2018 N 422-ФЗ.
 4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
 5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
 6. Климова Мария Олеговна Налоговое регулирование деятельности самозанятых физических лиц в России и зарубежных странах // Baikal Research Journal. 2013. №5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/LBTNd>