

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ  
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ)  
МИД РОССИИ**

---

**Кафедра административного и финансового права**

**Доклад на тему:  
«Налоги для самозанятых лиц:  
российский и зарубежный опыт»**

**Работу выполнил:**

Студент 2 курса магистратуры  
«Международное финансовое право»  
МГИМО (У) МИД РФ  
Габышев А.Н.

**Научный руководитель:**

кандидат юридических наук, доцент  
Гончаренко И.А.



Москва, 2019 г.

## Российская Федерация

15 ноября 2018 года Государственная Дума на пленарном заседании одобрила в третьем, окончательном чтении пакет законов о введении **специального льготного налогового режима** для самозанятых граждан. 23 ноября закон был одобрен Советом Федерации, а 27 ноября – подписан Президентом России.

Таким образом, с 1 января 2019 года вступил в силу новый Федеральный закон N 422-ФЗ, **официальное название** которого – «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)».

Специальный режим пока **коснется четырех субъектов Федерации** – Москвы, Московской области, Калужской области и Республики Татарстан. **Продлится налоговый эксперимент 10 лет** – с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года.

Несмотря на то, что перечень услуг, оказываемых "самозанятыми" гражданами ранее уже был установлен в НК РФ<sup>1</sup>, в новом законе определения данного понятия не содержится. Однако указывается, что **применять названный специальный налоговый режим вправе физические лица**, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наёмных работников по трудовым договорам, при условии, что местом ведения этой деятельности является территория любого из субъектов Российской Федерации, включённых в эксперимент. При этом в законе дается определение **профессионального дохода** – это 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.

---

<sup>1</sup> См.: п. 7.3 ст. 83 Налогового кодекса Российской Федерации.

Важно отметить, что физические лица, **применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от уплаты налога** на доходы физических лиц (13%) в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, а также НДС (кроме «ввозного») и страховых взносов, которые можно будет перечислять добровольно (ст. 2 ФЗ). В этом и заключается **льгота, лежащая в основе данного режима.**

Исходя из этого, **«самозанятых» граждан можно определить как лиц, у которых нет работодателя и наемных работников, но которые получают доход от своей личной трудовой деятельности.**

**Налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим (ст. 4 ФЗ).** Федеральным законом устанавливается **закрытый круг лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим,** среди которых, к примеру, указаны:

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях; и, что особенно важно,
- 5) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

**Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ст. 6 ФЗ).** Среди доходов, которые **не признаются объектом налогообложения,** можно перечислить доходы, получаемые в рамках трудовых отношений; доходы от продажи недвижимого имущества, транспортных средств; доход от передачи

имущественных прав на недвижимое имущество; доходы в натуральной форме и доходы от адвокатской деятельности.

**Налоговой базой признается** денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ст. 8 ФЗ).

**Налоговым периодом** признаётся календарный месяц.

**Налоговая декларация** по названному налогу не представляется.

В соответствии с законом, для тех самозанятых, кто оказывает услуги или продает товары физическим лицам, **налоговая ставка** составит 4%, а для тех, кто оказывает услуги юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям, – 6%<sup>2</sup> (ст. 10 ФЗ). Уплата налогов будет осуществляться по упрощенной процедуре – для регистрации нужно будет скачать мобильное приложение Федеральной налоговой службы «Мой налог». Отчисление налога необходимо делать ежемесячно не позднее 25-го числа.

В законе прописано, что средства будут **зачисляться в региональный бюджет** по месту осуществления деятельности. По мнению соавтора закона, Председателя Комитета по бюджету и налогам Андрея Макарова, регионы получают возможность распределить эти средства и направить часть этих доходов в муниципалитеты<sup>3</sup>. Напомним, что сегодня регионы за неработающее население осуществляют платежи в Фонд обязательного медицинского страхования. По данным Счётной палаты, только в территориальные фонды ОМС регионы перечисляют за неработающее население от 600 до 650 млрд рублей<sup>4</sup>. Как только человек выходит из

---

<sup>2</sup> Интересно отметить, что такая же ставка применяется к индивидуальным предпринимателям, находящимся на УСН.

<sup>3</sup> Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации // [Электронный ресурс] URL: <http://duma.gov.ru/news/28794/> (дата обращения 15.01.19).

<sup>4</sup> «Инструмент легализации самозанятых»: почему в России хотят обязать неработающих платить страховые взносы // [Электронный ресурс] URL: <https://russian.rt.com/russia/article/575027-rossiya-bezrobotnye-vznosy-shtrafy> (дата обращения 15.01.19).

«серой» зоны, 1,5% от уплаченного им налога будут зачисляться в ФОМС, и регион за него платить в ФОМС уже не будет.

Более того, по мнению Макарова, данный закон **«предоставляет право, а не налагает обязанности <...>** Он не устанавливает никаких дополнительных налоговых проверок или возможности кого-то поймать за неуплату налогов <...> И данным законом мы просто даем людям еще одну **удобную возможность выполнять свою конституционную обязанность – платить установленные законом налоги и сборы»<sup>5</sup>.**

Глава ФНС Михаил Мишустин также прокомментировал данный закон, указав, что путем предоставления данной льготы государство даст возможность работать самозанятым «в правовом поле»<sup>6</sup>. Заместитель руководителя ФНС России Дмитрий Сатин также подчеркнул, что «этот режим не является новым налогом»<sup>7</sup>.

Таким образом, **целью закона является** предоставление возможности выйти из «серой зоны» именно тем людям, которые никак не зарегистрированы. Более того, в законе указано, что **не могут вноситься никакие изменения**, ухудшающие положения плательщика, ни с точки зрения ставки, ни с точки зрения дохода.

Важно отметить, что точное количество самозанятых граждан в России на данный момент назвать крайне сложно. Разные источники расходятся в оценке, а данная цифра доходит до 27 млн человек<sup>8</sup>.

В данном контексте важно указать, что возможно государству стоит в первую очередь смотреть на самозанятых граждан не как на источник пополнения бюджета, а как на источник будущего роста экономики. Представляется более полезным скорее помочь самозанятому «вырасти» в индивидуального предпринимателя, обзавестись клиентской базой и

---

<sup>5</sup> Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации // [Электронный ресурс] URL: <http://duma.gov.ru/news/28794/> (дата обращения 15.01.19).

<sup>6</sup> Глава ФНС объяснил необходимость налога для самозанятых // [Электронный ресурс] URL: <https://russian.rt.com/business/news/577376-fns-nalog-samozanyatyue> (дата обращения 15.01.19).

<sup>7</sup> Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации // [Электронный ресурс] URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/7958303/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7958303/) (дата обращения 15.01.19).

<sup>8</sup> Налог на все руки // [Электронный ресурс] URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3771856> (дата обращения 15.01.19).

стабильным доходом, а уже потом взимать с него налоги. В таком случае, будет обеспечен и рост экономики, и столь необходимая бюджету фискальная функция налогов не будет поставлена под удар.

## **Зарубежные государства**

Проанализировав новеллу российского налогового законодательства, стоит обратиться к опыту иностранных государств в данной сфере. В качестве примеров выбраны две страны, чьи подходы имеют как схожие, так и различные с российским налоговым режимом черты.

### **1. Республика Беларусь**

В Белоруссии существует список видов деятельности, которыми граждане смогут заниматься без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Он установлен **Указом Президента Республики Беларусь** от 19.09.2017 № 337 «О регулировании деятельности физических лиц». Граждане, которые будут заниматься этими типами деятельности, будут делать это по заявительному принципу и уплачивать так называемый единый налог.

**В список видов такой деятельности входят, например:**

- 1) реализация на торговых местах на рынках ряда продукции;
- 2) реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного;
- 3) предоставление принадлежащих на праве собственности физическому лицу иным физическим лицам жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания;
- 4) осуществление по заказам граждан определенных видов работ<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> См.: Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь // [Электронный ресурс] URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/vidy-deyatelnosti-pri-osushchestvlenii-kotoryh-ne-trebuetsya-registraciya-fizicheskogo-lica-v-kachestve-IP/> (дата обращения 15.01.19).

**Физические лица вправе осуществлять перечисленные виды деятельности без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, при соблюдении одновременно следующих условий:**

- самостоятельное осуществление такой деятельности физическим лицом. Соответственно, если физическое лицо изъявит желание привлекать наемных работников, то необходимо зарегистрироваться в качестве субъекта хозяйствования;
- деятельность должна осуществляться в интересах потребителей;
- уплата единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в порядке, предусмотренном главой 35 Налогового кодекса<sup>10</sup>.

**Расчет суммы единого налога производится по следующей формуле:**  
Размер налога = Ставка налога за месяц x Налоговая база. **Ставки единого налога устанавливаются муниципальными образованиями.** Так, к примеру, Минский городской совет депутатов также установил ставки единого налога для выпечки и продажи тортов в размере 20 рублей, за сдачу квартир – 116 рублей за каждое сдаваемое помещение, если оно не более двух комнат, за сдачу в аренду многокомнатных помещений налог составит 145 рублей<sup>11</sup>.

**Налоговая база единого налога определяется исходя из осуществляемых видов деятельности и (или) количества торговых мест, иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами мест для осуществления торговли.**

---

<sup>10</sup> См.: Налоговый кодекс Республики Беларусь // [Электронный ресурс] URL: [http://www.nalog.gov.by/ru/TAX\\_CODE\\_RU/view/r-nalogovyj-kodeks-respubliki-belarus-zakon-respubliki-belarus-30-dekabrja-2018-g-159-z-o-vnesenii-izmenenij-31699/](http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/view/r-nalogovyj-kodeks-respubliki-belarus-zakon-respubliki-belarus-30-dekabrja-2018-g-159-z-o-vnesenii-izmenenij-31699/) (дата обращения 15.01.19).

<sup>11</sup> Без регистрации ИП: торты, ремонт мебели, пошив одежды и многое другое // [Электронный ресурс] URL: <https://sputnik.by/economy/20170915/1030830853/bez-registracii-ip-torty-remont-mebeli-poshiv-odezhdy-i-mnogoe-drugoe.html> (дата обращения 15.01.19).

## 2. Соединенные Штаты Америки

Закон для самозанятых в США (англ. – **Self-Employment Tax**) – налог, состоящий из налога в фонд социального обеспечения (Social Security Tax) и налога, уплачиваемого в фонд программы Medicare<sup>12</sup>, которые взимаются с дохода физических лиц, которые работают на себя. Закреплен Федеральным законом о страховых взносах 1935 года (англ. – Federal Insurance Contribution Act).

### **Налогоплательщиками являются:**

- Физические лица, чей чистый доход от самозанятости составляет 400 и более долларов,
- Физические лица, которые имеют доход от работы в церкви в размере 108 долларов 28 центов и более.

Налогоплательщик сам высчитывает размер налога, подлежащего уплате, заполняя специальную форму<sup>13</sup>.

**Ставка по налогу на самозанятость – 15.3%.** Она состоит из двух частей: 12.4% на социальное обеспечение (страхование пожилых людей, пострадавших в несчастных случаях и инвалидов) и 2.9% на Medicare (больничное страхование)<sup>14</sup>.

На 2018 год с чистого совокупного дохода (в который включается зарплата, чаевые и чистый доход), не превышающего \$128,400, взыскивается часть на социальное обеспечение, сам налог на социальное обеспечение и налог на пенсионные пособия работников железнодорожного транспорта. Более того, максимальный размер суммы налога на социальное обеспечение (первые 12.4%) в 2018 году не может превышать \$15,921.60. Таким образом, к примеру, если в 2018 году самозанятое физическое лицо заработало \$128,400, оно должно будет заплатить \$19,645.20 (= \$128,400 x 0.153).

---

<sup>12</sup> Программа бесплатной медицинской помощи для людей 65 лет и старше, инвалидов и людей с постоянной почечной недостаточностью, требующей диализа или трансплантации.

<sup>13</sup> См.: Schedule SE (Form 1040) // [Электронный ресурс] URL: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f1040sse.pdf> (дата обращения 15.01.19).

<sup>14</sup> Официальный сайт Службы внутренних доходов США // [Электронный ресурс] URL: <https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/self-employment-tax-social-security-and-medicare-taxes#2> (дата обращения 15.01.19).

На первый взгляд, ставка данного налога слишком высока, но стоит иметь в виду, что она применяется к чистому доходу, а значит самозанятое физическое лицо вправе сначала применить все доступные налоговые вычеты, а потом уже уплачивать сам налог, тем самым серьезно уменьшая сумму, подлежащую уплате.

### **Заключение**

Таким образом, в ходе проведенного анализа можно увидеть как схожие, так и отличительные черты правового регулирования деятельности самозанятых в России, Белоруссии и США. Во-первых, в представленных странах существует разное законодательное закрепление данного института: в России, как и в США, был принят отдельный Федеральный закон, но также были внесены изменения в Налоговый кодекс, в Белоруссии был издан Указ Президента и внесены соответствующие поправки в Налоговый кодекс. Во-вторых, в названных странах различается круг тех видов деятельности, которые относят физическое лицо к числу самозанятых. В-третьих, нельзя не отметить разный характер уплаты налога: в России в силу льготного налогового режима налог платится добровольно, в Белоруссии и США – это налоговая обязанность.

В любом случае, наличие данного института налогового права в других странах дает нам возможность использовать позитивный опыт зарубежных государств, а также максимально грамотно реализовать собственную модель налогообложения самозанятых граждан не только для целей пополнения бюджета, но и для развития российской экономики в целом.

## Источники

### Российская Федерация

1. Федеральный закон от 27.11.2018 N 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)» – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – Дата обновления 15.01.2019.
2. Законопроект № 551847-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // [Электронный ресурс] URL: <http://sozd.duma.gov.ru/bill/551847-7> (дата обращения 15.01.19).
3. Официальный сайт Президента России // [Электронный ресурс] URL: <http://kremlin.ru/acts/news/59204> (дата обращения 15.01.19).
4. Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации // [Электронный ресурс] URL: <http://duma.gov.ru/news/28794/> (дата обращения 15.01.19).
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации // [Электронный ресурс] URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/7958303/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7958303/) (дата обращения 15.01.19).
6. «Инструмент легализации самозанятых»: почему в России хотят обязать неработающих платить страховые взносы // [Электронный ресурс] URL: <https://russian.rt.com/russia/article/575027-rossiya-bezrobotnye-vznosy-shtrafy> (дата обращения 15.01.19).
7. Глава ФНС объяснил необходимость налога для самозанятых // [Электронный ресурс] URL: <https://russian.rt.com/business/news/577376-fns-nalog-samozanyatye> (дата обращения 15.01.19).
8. Налог на все руки // [Электронный ресурс] URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3771856> (дата обращения 15.01.19).

## Зарубежные государства

9. Налоговый кодекс Республики Беларусь // [Электронный ресурс] URL: [http://www.nalog.gov.by/ru/TAX\\_CODE\\_RU/view/r-nalogovyj-kodeks-respubliki-belarus-zakon-respubliki-belarus-30-dekabnja-2018-g-159-z-o-vnesenii-izmenenij-31699/](http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/view/r-nalogovyj-kodeks-respubliki-belarus-zakon-respubliki-belarus-30-dekabnja-2018-g-159-z-o-vnesenii-izmenenij-31699/) (дата обращения 15.01.19).
10. Указ Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» // [Электронный ресурс] URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/ukaz-337/> (дата обращения 15.01.19).
11. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь // [Электронный ресурс] URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/vidy-deyatelnosti-pri-osushchestvlenii-kotoryh-ne-trebuetsya-registraciya-fizicheskogo-lica-v-kachestve-IP/> (дата обращения 15.01.19).
12. Официальный сайт Службы внутренних доходов США // [Электронный ресурс] URL: <https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/self-employment-tax-social-security-and-medicare-taxes#2> (дата обращения 15.01.19).
13. Без регистрации ИП: торты, ремонт мебели, пошив одежды и многое другое // [Электронный ресурс] URL: <https://sputnik.by/economy/20170915/1030830853/bez-registracii-ip-torty-remont-mebeli-poshiv-odezhdy-i-mnogoe-drugoe.html> (дата обращения 15.01.19).