

**Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Научная работа студента бакалавриата

Тема: Налоговое регулирование деятельности самозанятых граждан:  
проблемы и перспективы развития

**Автор:**

Григорьева Юлия Олеговна

**Образовательное учреждение:**

Ярославский филиал ФГОБУ ВО

«Финансовый университет при

Правительстве РФ»

Направление подготовки «Экономика»,

профиль «Финансы и кредит»

3 курс

**Научный руководитель:**

Сироткин Сергей Александрович

кандидат экономических наук, доцент

Ярославль – 2021 г.

## Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Положение самозанятых в зарубежных странах и в России .....	4
1.1 Условия деятельности самозанятых граждан в зарубежных странах...	4
1.2 Нормативно-правовое регулирование деятельности самозанятых в России: этапы развития .....	6
Глава 2. Налог на профессиональный доход в качестве нового способа регулирования самозанятых.....	10
2.1 Преимущества и недостатки функционирования налога на профессиональный доход в России.....	10
2.2 Влияние на экономику и перспективы развития налога на профессиональный доход.....	14
Заключение .....	18
Список используемой литературы .....	19

## Введение

Научно-технический прогресс, глобализация экономик и цифровизация повлияли на формирование современного рынка труда во всем мире, где наблюдается в настоящий момент смещение занятости в нестандартные формы взамен традиционным. Последние отмечаются постоянством характеристик: наличие трудового договора, определенного места работы, регламентированного рабочего времени и фиксированной заработной платы. Данный тип занятости сопровождался обеспечением определенного ряда социальных гарантий. Однако на сегодня все более популярным становится статус самозанятого, который характеризуется отсутствием работодателя и работой «на себя».

Проблема регулирования деятельности самозанятых граждан и вывода их из сектора теневой занятости являются первоочередной задачей не только для России, но и для всех зарубежных стран мира. Актуальность проблемы налогообложения таких лиц определена формирующейся правовой базой в отношении самозанятых в России.

В связи с этим основной целью данной научной работы является определение правового положения самозанятых граждан, проблем и перспектив развития налогообложения в отношении данных субъектов. Для достижения поставленных целей необходимо решение ряда задач, среди которых следует выделить:

- дать определение понятия «самозанятый»;
- исследовать опыт зарубежных стран в сфере налогообложения самозанятых граждан;
- провести анализ становления нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность самозанятых в России;
- выявить проблемные аспекты в действующем законодательстве;
- сформулировать перспективные направления развития механизмов государственного регулирования деятельности самозанятых.

## **Глава 1. Положение самозанятых в зарубежных странах и в России**

### **1.1 Условия деятельности самозанятых граждан в зарубежных странах**

Проблема правового регулирования самозанятых граждан на сегодняшний день является одной из наиболее значимых для развития экономики любого государства. На сегодняшний день на мировом рынке труда наблюдается общая тенденция – повышение распространения нестандартной занятости, основанной на мировой глобализации, мобильности трудовых ресурсов и снижении зависимости работника от работодателя. Такие формы занятости очень сложно контролировать для государства, так как она зачастую перетекает в теневые формы занятости. Среди наиболее ярких примеров такой занятости является самозанятость.

Международная организация труда, основываясь на Международной классификации статуса в сфере занятости 1993 года (ICSE-93), подразделяет все занятое население на две группы: первая подразумевает оплачиваемую занятость (как официальную, так и неофициальную), а вторая группа включает самозанятых граждан (self-employment). По методологии МОТ самозанятые могут быть представлены предпринимателями, использующими наемный труд, членами производственных кооперативов, неоплачиваемыми работниками семейных организаций, а также предпринимателями, не использующими наемный труд [14].

Также всех самозанятых можно условно разделить на две группы: первые официально оформленные в соответствии с законодательством, а ко второй группе можно отнести тех граждан, которые осуществляют деятельность на неформальной основе, то есть они не являются плательщиками налогов и страховых взносов. От второй группы страдают как сами граждане, которые лишают себя возможности получения страховой пенсии, так и государство, недополучающее часть доходов бюджета. В связи с этим первоочередной задачей государства в отношении самозанятых является формирование нормативно-правовой базы для регулирования деятельности самозанятых граждан. В России законодательство в этой сфере

находится только на этапе формирования и основывается в том числе и на опыте зарубежных стран.

В США самозанятые платят особый налог – self-employment tax, который также включает в себя взносы в систему социального страхования и здравоохранения, его размер составляет 15,3% от дохода (из которых 12,4% уходят в социальные фонды, а 2,9% покрывают медицинское страхование). Помимо социальных взносов, существует также подоходный налог на самозанятых, который имеет прогрессивную шкалу: 10% – если доход менее 9 225 долларов и 39,6% – при условии получения дохода более 414 000 долларов. Помимо этого, существующие дополнительные налоги, зависящие от штата, могут составлять до 5,6 годового дохода самозанятого гражданина. Заработок менее 10 000 долларов в год не облагается подоходным налогом, но при этом страховые взносы являются обязательными.

В Великобритании все лица, которые работают на себя, должны зарегистрироваться в качестве ИП и получить статус self-employed. Подоходный налог на самозанятых не отличается от подоходного налога для обычных граждан. Минимальная сумма дохода, не облагаемого налогом, составляет 10 600 фунтов стерлингов. При превышении суммы дохода 31 785 фунтов стерлингов применяется базовая ставка (basic rate) в размере 20%. При доходе от 31 786 до 150 000 фунтов стерлингов применяется повышенная ставка (higher rate), размер которой равен 40%. При доходе более 150 000 фунтов стерлингов применяется добавочная ставка (additional rate) в размере 40%. Помимо этого, самозанятому необходимо уплачивать страховые взносы, размер которых также регрессивен: 12% при месячном доходе от 772 до 4 062 фунтов стерлингов, 9% при годовом доходе от 8 060 до 42 385 фунтов стерлингов и 2%, если доход более 42 385 фунтов стерлингов в год.

В Германии также действует прогрессивная налоговая ставка, и подоходный налог колеблется от 15 до 42% и формируется на основе декларации. Более того, сумма налогооблагаемого дохода подлежит уменьшению на сумму профессиональных расходов самозанятого. Также

следует отметить, что на них лежит обязанности уплаты страховых платежей [6]. В целом же можно говорить о том, что в отношении самозанятых в экономически наиболее развитых странах мира применяются довольно высокие процентные ставки, если сравнивать их с налоговыми ставками в России. Однако, стоит учитывать, что при разработке и принятии законодательства в России учитывается и мировой опыт, следовательно, можно предположить и о постепенном увеличении налоговых ставок и в России в будущем.

Применение опыта зарубежных стран на российской практике в отношении самозанятых граждан во многом может обеспечить осуществление основополагающих целей: уменьшение нелегальной занятости в России, определение статуса самозанятых и их налоговых обязанностей, а также привлечение дополнительных финансовых потоков для бюджета.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование деятельности самозанятых в России: этапы развития**

В связи с ростом популярности предпринимательской деятельности и в целях регулирования деятельности и четкого определения положения самозанятых в последние годы одной из наиболее актуальных проблем российского законодательства стало правовое закрепление статуса самозанятых граждан.

В российском законодательстве нет четкого определения понятию «самозанятый», однако авторы Анисимова Ю.С. и Генкина М.А. предлагают вывести его, основываясь на п.7.3 ст.83 НК РФ и ч.7 ст. 2 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ [7, с. 312]. Под самозанятыми понимаются физические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие профессиональную деятельность лично, на свой страх и риск, не привлекая при этом третьих лиц по трудовым договорам и не имеющих работодателя в связи с осуществляемой деятельностью. По определению Росстата с учетом международных

стандартов по самостоятельно занятыми (трудящимися на самообеспечении) являются «лица, самостоятельно или с одним или несколькими деловыми партнерами осуществляющие деятельность, приносящую доход, и не нанимающие наемных работников на постоянной основе. Все деловые партнеры в этом случае являются лицами, самостоятельно занятыми. Партнеры могут быть или не быть членами одной семьи или одного домашнего хозяйства» [10].

Начальным этапом для определения правового статуса самозанятых был принят Федеральный закон от 26.07.2017 г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса РФ», который фактически закрепил самозанятых в качестве отдельной категории. Так, статья 23 новой редакции предоставляет возможность осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя [2].

С 2017 года также был введен в действие Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (ред. от 27.11.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ», согласно которому отдельные категории граждан (а именно репетиторы, лица, занимающиеся уборкой жилых помещений и ведением домашнего хозяйства, а также лица, занимающиеся присмотром и уходом за детьми, больными и пожилыми людьми) освобождались от уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в 2017 и 2018 гг. при условии отсутствия наемных работников и регистрации в налоговых органах. Однако закон предполагает в дальнейшем принятие решения по истечении периода налоговых каникул о переходе самозанятым на уплату НДФЛ в размере 13%, либо о регистрации в качестве ИП, либо о прекращении работы таким образом [1].

Следует упомянуть, что налоговый период распространяется только на указанные три категории самозанятых, которые в общей массе самозанятых лиц составляют всего лишь 3%. Однако субъекты РФ также обладают правом определения других видов деятельности, на которые налогообложение не

распространяется. Позже данный период налоговых каникул был продлен до 2020 года, однако данные меры не привели к тем результатам, которых ожидало государство. Так, например, по данным ФНС к концу 2020 года на учет в налоговые органы в качестве самозанятых встали всего лишь 3 961 человек [9].

Такая система является мало привлекательной для самозанятых, так как в конце налоговых каникул им потребуется платить налоги и социальные отчисления, являющиеся для них значительной частью полученного дохода, размер которого не всегда можно точно спрогнозировать, которые являются нерегулярными и размер которых зачастую является небольшим. Все это и объясняет относительно небольшое число зарегистрированных самозанятых в России, более того, не исключено, что и часть легального рынка самозанятых после окончания налоговых каникул уйдут в теневой сектор экономики.

В 2018 году Министерство юстиции предлагало закрепить в законодательстве РФ правовой статус самозанятых. Так, был внесен проект Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам определения статуса самозанятых граждан». В частности, в данном законопроекте предполагалось четкое определения понятию «самозанятых». Под этим понятием понимались граждане, которые отвечают следующим требованиям:

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность только на личном участии по продаже произведенных ими товаров, по оказанию услуг и выполнению работ для физических лиц, включая в то время, которое свободно от исполнения обязанностей по трудовому договору;

- не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели;

- представившие уведомления в налоговые органы об осуществлении определенного вида деятельности [11].

Такой подход к определению термина «самозанятые» разграничивает его от понятия «индивидуальные предприниматели» и определяет

самозанятых в качестве отдельной экономической и юридической категории. Однако, следует отметить, что законопроект Минюста так и не был внесен на рассмотрение в Государственную Думу.

В качестве эксперимента в 4 субъектах РФ с 1 января 2019 года начался первый этап по внедрению налога на профессиональный доход (НПД), правовой основой для которого являются Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [3], Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса РФ» [5], Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» [4]. Стоит учитывать, что НПД – это не дополнительный налог, а новый налоговый режим для лиц, которые платят налог с доходов от своей профессиональной. ФЗ № 422 установил понятие «профессиональный доход», размер налоговой ставки и налоговой базы, определил круг налогоплательщиков и условия деятельности, к доходам от которой может быть применен новый специальный налоговый режим.

Таким образом, в российском законодательстве точной трактовки термину «самозанятый» не дано, однако гражданско-правовая классификация физических лиц была расширена благодаря включения нового понятия – физическое лицо, занимающееся определенным видом деятельности без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Также в законодательстве стали четко прослеживаться попытки установления характеристик самозанятых: они не работают по трудовому договору, не имеют регистрации в качестве ИП, не могут прибегать к использованию наемного труда. Введение нового налога на профессиональный доход имеет три основные цели: уменьшение сектора теневой занятости в России и легализация деятельности самозанятых граждан; увеличение доходной части бюджета; повышение предпринимательской активности населения.

## **Глава 2. Налог на профессиональный доход в качестве нового способа регулирования самозанятых**

### **2.1 Преимущества и недостатки функционирования налога на профессиональный доход в России**

Федеральный закон №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» фактически стал первым этапом в четком определении налоговых обязанностей плательщиков профессионального дохода.

Определение понятию «профессиональный доход» дано в Федеральном законе №422-ФЗ. Под этим термином следует понимать «доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и дохода от использования имущества, не привлекают наемных работников по трудовым договорам» [3]. В целом же можно говорить о том, что налог на профессиональный доход – это специальный налоговый режим для самозанятых (как для ИП, так и для физических лиц).

Согласно новому закону, ставка налога для плательщиков НПД при расчетах с физическими лицами составляет 4%, а с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями – 6%. Более того, для расчета налоговой базы принимаются только полученные доходы, то есть их уменьшение на произведенные расходы не предполагается законом. Плательщиками налога могут быть как физические лица, так и индивидуальные предприниматели, если они соответствуют следующим условиям:

- налогооблагаемый доход получен от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;
- при осуществлении деятельности налогоплательщик не имеет работодателя, с которым заключен трудовой договор;
- налогоплательщик не привлекает к этой деятельности наемных работников по трудовым договорам;

- вид и условия осуществляемой деятельности не входят в перечень исключений, закрепленных в законе;

- сумма годового дохода по данному виду деятельности не превышает 2,4 млн рублей [3].

Зарегистрироваться в качестве самозанятого по виду деятельности не может тот, кто:

- продает товары не собственного производства;
- реализует подакцизные и маркируемые товары;
- добывает и продает полезные ископаемые;
- перепродает имущественные права;
- работает по комиссионным, поручительским и агентским соглашениям;
- занимается услугами доставки, кроме случаев при наличии кассы и выдаче клиенту чека за товар;
- осуществляет деятельность с наймом сотрудников.

Внедрение налога на профессиональный доход осуществлялось поэтапно: с 1 января 2019 года НПД был введен в качестве эксперимента в четырех субъектах РФ: в городе Москва, в Московской области, в Калужской области и в Республике Татарстан. Второй этап начался со 2 января 2020 года с введением НПД еще в 19 субъектах РФ, а третий этап, ознаменовавшийся действием НПД во всех регионах России, начался с 1 июля 2020 года.

Во многом благодаря положительной динамике увеличения числа лиц, применяющих НПД, в пилотных регионах позволило распространить применение проекта на территории всей страны. Так, по сравнению с 2019 годом ко второму полугодю 2020 года число лиц, применяющих НПД в Калужской области увеличилось на 45,2%, в Республике Татарстан – на 22%, в Московской области и в городе Москва – на 54,1% и 67% соответственно. К концу первого полугодия в 19 дополнительных субъектах РФ насчитывалось 247 тысяч самозанятых (таблица 1). К концу 2020 года, когда действие НПД

распространялось уже по всей стране, число самозанятых лиц составило уже более 1,6 млн человек (таблица 2).

Таблица 1. Динамика числа лиц, применяющих НПД в 2019 году и первой половине 2020 года (составлено по данным источника [9])

Субъект	Число лиц, применяющих НПД в 2019 году, тыс. чел.	Число лиц, применяющих НПД в первом полугодии 2020 года, тыс. чел.
Калужская область	7,5	10,9
Республика Татарстан	62,4	76,1
Московская область	73,8	113,6
город Москва	193,8	323,6
19 дополнительных субъектов	0	247,0

Таблица 2. Динамика изменения числа плательщиков НПД в России за 2020 год, человек (составлено по данным источника [9])

	На 03.2020	На 06.2020	На 09.2020	На 12.2020
Всего, в т.ч.:	563 772	770 710	1 143 009	1 603 638
Физические лица	509 232	702 493	1 047 802	1 458 792
Индивидуальные предприниматели	54 540	68 217	95 207	144 846

Процесс внедрения НПД на территории всей страны развивался столь стремительно во многом благодаря значительным преимуществам данного специального налогового режима:

- пониженная налоговая ставка (так, например, вместо 13% НДФЛ физические лица платят 4 или 6%);

- НПД позволяет самозанятому выйти из теневого сектора и использовать ряд преимуществ легального статуса (среди них можно выделить: открытое размещение рекламы без боязни проверок и штрафов; расширение клиентской базы за счет клиентов, которые привыкли работать официально; право защиты прав в суде и другие);

- отсутствие необходимости уплаты страховых взносов (платеж в ФОМС в размере 1,5% включен в ставку налога на профессиональный доход);

- простая процедура регистрации через приложение «Мой налог», где также автоматически ведется учет доходов и формируется чек, а также рассчитывается сумма налога;

- отсутствие необходимости предоставления декларации и отчетов;

- возможность совмещения с работой по трудовому договору, где трудовой стаж не прерывается (однако самозанятому запрещено предоставлять товары и услуги своему работодателю, также запрещено предоставление товаров и услуг работодателю в течение двух лет со дня увольнения с места работы);

- существует возможность получения налогового вычета в размере 10 000 рублей, он также применяется автоматически в приложении и рассчитывается путем снижения ставки с 4 до 3% и с 6 до 4%.

Однако, наряду со всеми преимуществами существует ряд спорных вопросов на практике, проработка которых необходима в нормативно-правовой базе.

Во-первых, возможен переход значительного числа индивидуальных предпринимателей на НПД с целью оптимизации налогов, в связи с чем может пострадать бюджет государства и государственных внебюджетных фондов. Напомним, что доходы от уплаты налога на профессиональный доход зачисляются по нормативу 63% в региональные бюджеты и 37% в бюджет ФОМС. Так, например, Счетная палата выявила, что у ИП, применявших в 2018 году УСН и затем перешедших на ПНД, объем доходов за следующий год снизился на 19,1 %, а сумма перечисленного налога – в 1,6 раза. У ИП, перешедших на НПД с ЕНВД, суммы уплачиваемого налога значительно снизились – в отдельных случаях в 7 раз [8].

Во-вторых, новый специальный налоговый режим освобождает от уплаты страховых взносов, что удобно для самозанятых, однако с у этого есть и обратная сторона – нет взносов, нет и страхового стажа для получения страховой пенсии, что в будущем может негативно сказаться на экономических субъектах. Данная проблема может быть связана с довольно

низким уровнем развития сознания среди людей значимости социальных гарантий. Доказательством этого факта является, например, недоверие к пенсионной системе. По данным опроса, проведенного ВЦИОМ, только 57% респондентов получают официальную, так называемую «белую зарплату» [13].

В-третьих, ФЗ №422 не исключает использования расчетов наличными средствами, но не определено каким образом в этом случае будет формироваться отчетность.

Также необходимо определение роли банков в контроле за движением денежных средств и установление метода разграничения денежных потоков самозанятых от профессиональной деятельности от прочих. Также неясной остается процедура проверки самозанятых, осуществляющих так называемые «санитарные» виды деятельности, при которых требуется соблюдение определенных норм и стандартов.

Существует несколько причин, почему статус самозанятого выбирают все большее число людей, среди которых наиболее распространенными являются возможность повышения дохода, гибкий график труда, отсутствие работодателя, возможность выбора клиентов и заказов, отсутствие бюрократии, простое ведение деятельности. Однако, существующие пробелы в законодательстве требуют проработки с целью обеспечения устойчивого развития сектора самозанятых.

## **2.2 Влияние на экономику и перспективы развития налога на профессиональный доход**

При введении налога на профессиональный доход государство преследовало несколько основополагающих целей: легализация деятельности самозанятых лиц, уменьшение теневой занятости и обеспечение пополняемости государственного бюджета.

По данным ФНС России большинство самозанятых в России водят такси, доставляют товары, сдают в аренду квартиры, заняты репетиторством,

ремонт, маркетингом или предлагают ИТ-услуги [8]. Анализируя данные рисунка 1 о структуре занятых в неформальном секторе по видам деятельности, можно отметить что большинство самозанятых осуществляют деятельность в тех сферах, где наиболее высокая доля лиц, занятых в неформальном секторе. В перспективе популяризация НПД способна значительно снизить число неформально занятых, хотя динамика за 2016-2019 гг. в этом аспекте уже наблюдается положительная: наблюдается снижение числа неформально занятых и их доли в общей занятости в стране.

Рисунок 1. Структура занятых в неформальном секторе по видам экономической деятельности (составлено по данным источника [12])

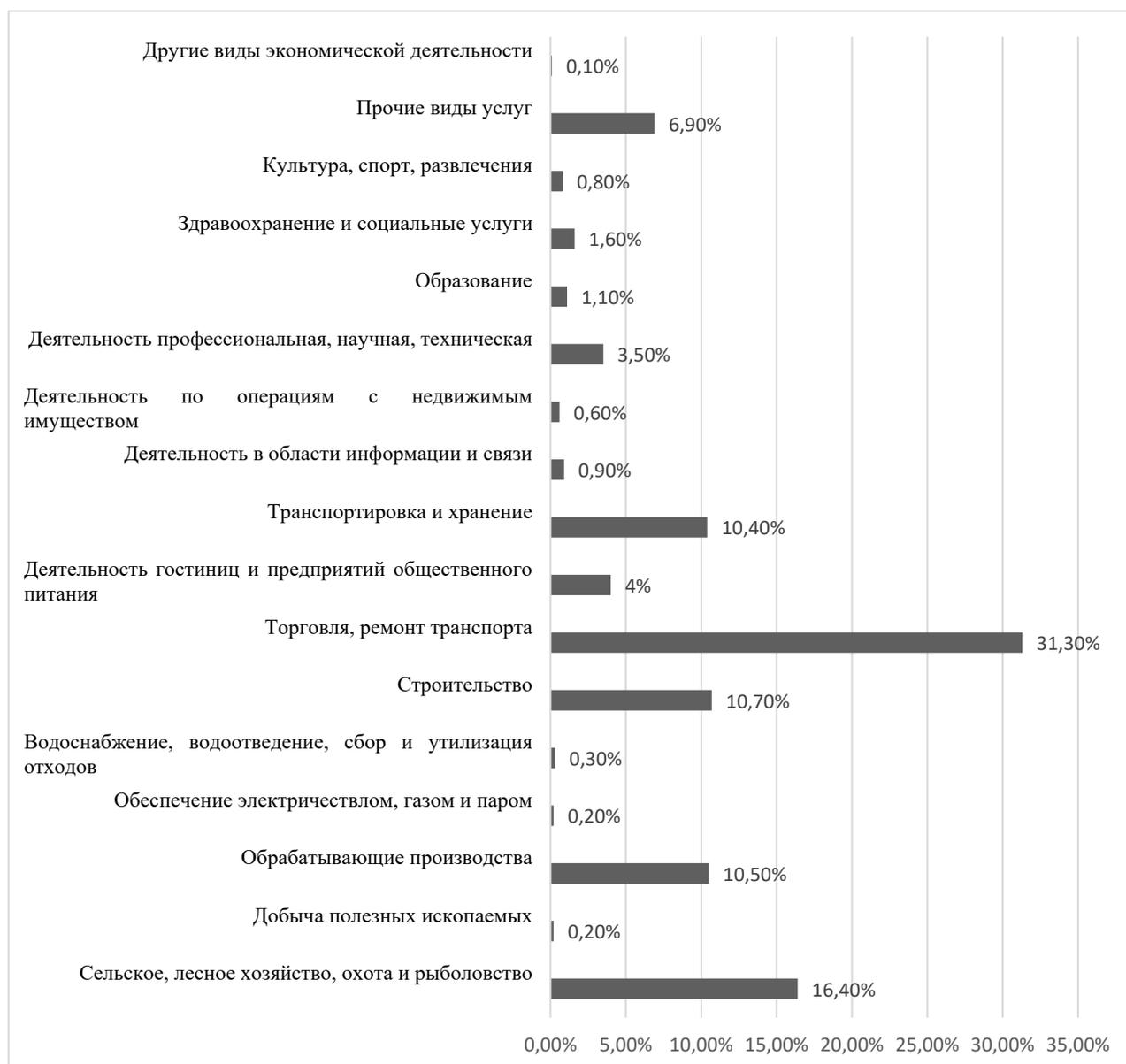


Таблица 3. Численность занятых в неформальном секторе по типу занятости (составлено по данным источника [12])

Год	Всего, тыс. чел.	В том числе занятые				Занятые в неформальном секторе в % от общей численности занятого населения
		только в неформальном секторе	в неформальном и формальном секторе	из них		
				с основной работой в неформальном секторе	с дополнительной работой в неформальном секторе	
2016	15 370	13 843	1 527	23	1 504	21,2
2017	14 324	13 370	954	16	938	19,8
2018	14 581	13 662	920	18	902	20,1
2019	14 800	13 836	964	20	944	20,6

Положительный эффект наблюдается и в пополнении бюджета. Согласно информации, предоставленной ФНС, в период с начала 2019 года по 2020 год самозанятые зарегистрировали доходы более чем на 130 млрд рублей и уплатили налоги на 3,5 млрд рублей [8].

С целью сохранения положительной динамики в данных вопросах государством могут быть предприняты следующие меры с целью популяризации и оптимизации деятельности самозанятых:

- для обеспечения прав самозанятых граждан законом может быть установлено право их объединения в профсоюзы, однако в данном случае их интересы будут защищаться не перед работодателем, а перед госорганами и общественными организациями;

- возможность адаптации уже существующих налоговых (патентная система налогообложения, единый налог на вмененный доход) систем для самозанятых, рассмотрение реформирования статуса индивидуального предпринимателя;

- рассмотрение необходимости введения прогрессивного налогообложения в отношении самозанятых, установление минимальной суммы дохода, не облагаемой налогом (основываясь на опыте других стран);

- также необходима выработка мер стимулирующего характера с целью популяризации института самозанятых. Такой мерой может быть

урегулирование статуса самозанятых в экономических отношениях с другими субъектами за счет предоставления им равных возможностей, например, в получении кредитов, доступе к мерам поддержки и т. п.;

- в рамках закона № 422-ФЗ возможно применение метода расчета налоговой базы по системе «доходы минус расходы»;

- рассмотрение возможности включения в налоговую ставку по НПД процентов по отчислениям в государственные внебюджетные фонды при незначительном повышении действующих размеров ставок по НПД;

- также следует рассмотреть вопрос о применении коэффициента-дефлятора при установлении верхнего предела суммы доходов для лиц, применяющих НПД, что позволит, с одной стороны, учитывать инфляционные процессы при применении данной режима, а с другой стороны, сделает его более привлекательным для большего круга лиц.

Таким образом, можно говорить о том, что предложенные меры в перспективе способны укрепить институт самозанятых в России и обеспечить выполнение необходимых государству стратегических задач по уменьшению теневой занятости в экономике страны и формированию дополнительных источников пополнения государственного бюджета.

Проработка налога на профессиональный доход должно внести регулирующую роль в уравнивании интересов двух сторон: легализация теневого заработка физических лиц – для государства, и социальные гарантии и пониженная налоговая нагрузка – для физических лиц и ИП.

## **Заключение**

Сектор самозанятых является довольно сложным со стороны налогового регулирования и контроля со стороны государства. В целом попытки регулирования и законодательного закрепления их деятельности находятся на начальном этапе развития в России. Поэтому проработка законодательства с учетом зарубежного и отечественного опыта способны обеспечить грамотное и поступательное развитие сектора самозанятых, а также обеспечить выполнение важнейших государственных задач: уменьшение теневого сектора экономики страны и обеспечение пополнения бюджета дополнительными источниками.

Правовая база имеет ряд недостатков, так, например, в законодательстве отсутствует четкое определение термину «самозанятый», однако введение в действие Федерального закона № 422-ФЗ дает трактовку понятию «профессиональный доход» и круг лиц, который может использовать новый специальный налоговый режим. Исходя из этого можно определить, кто попадает в категорию самозанятых. Несмотря на все плюсы данного закона: простая регистрация деятельности, относительно легкая отчетность и низкая процентная ставка по налогу, в законе есть ряд пробелов. К ним можно отнести вопрос о злоупотреблении НПД в целях оптимизации налогов, об страховых отчислениях самозанятых и социальных гарантиях, о контроле за движением наличных расчетов и о надзоре за «санитарными» видами деятельности самозанятых. Предложенные в работе меры в отношении уточнения и усовершенствования законодательства для самозанятых способны обеспечить популярность данного вида деятельности и решить существующие спорные вопросы.

Государством предпринимается множество мер по легализации деятельности самозанятых лиц, они направлены в основном на снижение налогового бремени и упрощение процедуры регистрации в качестве таких лиц, что является важным, так как сектор самозанятых является одним из драйверов развития предпринимательской активности населения.

### Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207915/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207915/)
2. Федеральный закон от 26.07.2017 № 199-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220896/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220896/)
3. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/)
4. Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311973/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311973/)
5. Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311971/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311971/)
6. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 368 с.
7. Анисимова Ю.С., Генкина М.А. Легализация самозанятых в контексте нового налогового режима // Трансформация национальной социально-экономической системы России: Материалы II Международной научно-практической конференции. – М.: РГУП, 2020. – 557 с.
8. В России зарегистрировались миллион самозанятых. – URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9998965/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9998965/)

9. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html>

10. Приказ Росстата от 30.06.2017 № 445. – URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/population/trud/pr445-17.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/trud/pr445-17.pdf)

11. Проект Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам определения статуса самозанятых граждан». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PRJ;n=172529#03354647712689236>

12. Рабочая сила, занятость и безработица в России – 2020 г. – URL: [https://gks.ru/bgd/regl/B20\\_61/Main.htm](https://gks.ru/bgd/regl/B20_61/Main.htm)

13. Результаты опросов общественного мнения по пенсионной тематике. – URL: <https://mintrud.gov.ru/pensions/razvitie/199>

14. Indicator description: Employment by status in employment. – URL: <https://ilostat.ilo.org/resources/concepts-and-definitions/description-employment-by-status/>