

УДК 338.24.021.8

ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГА НА САМОЗАНЯТЫХ И ЕГО ВОСПРИЯТИЯ В РФ

Родюшкина Екатерина Владимировна

к.э.н., профессор, декан экономического факультета

Тужилкин Анатолий Викторович

ст. преподаватель, экономический факультет

Хидирова Светлана Игоревна

ст. преподаватель, экономический факультет

АНО ВО Гуманитарный институт (г. Москва)

Аннотация. На данный момент нет достаточного материала для полноценного анализа статистических данных по тематике налогового режима для самозанятых, что говорит о научной новизне и актуальности исследования, однако в условиях налогового эксперимента уже есть накопленный опыт использования налогового режима, что также будет актуальным при изучении слабых и сильных сторон эксперимента.

Ключевые слова: самозанятые, налоговый эксперимент, режим на профессиональный доход, теневой доход, легализация.

PROSPECTS OF THE SELF-EMPLOYED TAXATION IN RUSSIA AND HOW IT IS PERCEIVED BY THE RUSSIAN PUBLIC

Rodyushkina Yekaterina Vladimirovna

Khidirova Svetlana Ireorevna

Abstract. A comprehensive scientific analysis of statistical data concerning the tax regime for self-employed in Russia is hampered by the fragmentary character of the available information. This to a certain extent can be considered an indicator of the novelty of this article subject-matter. There are however some data accumulated in the course of taxation regime experiment, which makes it possible to explore the strengths and weaknesses of the experiment underway.

Keywords: the self-employed, taxation experiment, tax on professional income regime, shadow income, legalization.

В 2018 году в Государственную Думу РФ поступило предложение ввести специальный налоговый режим, нацеленный на самозанятое население страны. Законопроект был одобрен и принят в окончательном, третьем чтении, в ноябре 2018 года и вступил в силу 1 января 2019 года. Принятие закона вызвало неоднозначную реакцию в обществе: сторонники нового налогового режима утверждают, что закон будет способствовать легализации самозанятых, противники заявляют, что налог – дополнительное налоговое бремя на население с изначально низким уровнем дохода.

Рассматривая феномен налога на профессиональный доход, мы можем столкнуться с большим количеством вопросов: почему лишь незначительная часть самозанятых зарегистрировалась в Федеральной налоговой службе (ФНС) на данный момент? Связано ли это с негативным восприятием введённого налога гражданами РФ, со сложившимися экономико-политическими условиями в стране или с бюрократическими сложностями при официальном оформлении предпринимательской деятельности? Ответы на эти вопросы основаны на анализе позиций, высказанных в ходе обсуждения законопроекта, статистических данных и опроса лиц, являющихся или являвшихся самозанятыми. Предполагается, что в связи с негативной реакцией общественности на введение налога на профессиональный доход, его перспективы в краткосрочном горизонте планирования окажутся неблагоприятными для государства, однако при корректном изменении закона после завершения его экспериментального периода, возможно, налог станет более популярным среди населения, что в дальнейшей перспективе увеличит налоговые поступления с самозанятых. Налог на профессиональный доход определён в Федеральном законе «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 № 422-ФЗ (далее – 422-ФЗ).

Термин «Налог на профессиональный доход», или «специальный налоговый режим» определяется в ст. 2 422-ФЗ как «доход физических лиц [в том числе – индивидуальных предпринимателей] [1] от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества». Согласно ежемесячной статистике ФНС от 1 декабря 2018 года, лишь 2686 самозанятых граждан РФ предоставляет в налоговые органы уведомления о деятельности по оказанию своих услуг. На момент 1 декабря 2017 года эта цифра была на отметке 746 граждан РФ, то есть поставленных

на учёт самозанятых в 2018 году в четыре раза больше, чем годом ранее. Динамику данного показателя можно увидеть на рисунке 1, однако при количестве самозанятых граждан в 15-20 млн. граждан данная цифра представляется незначительной.

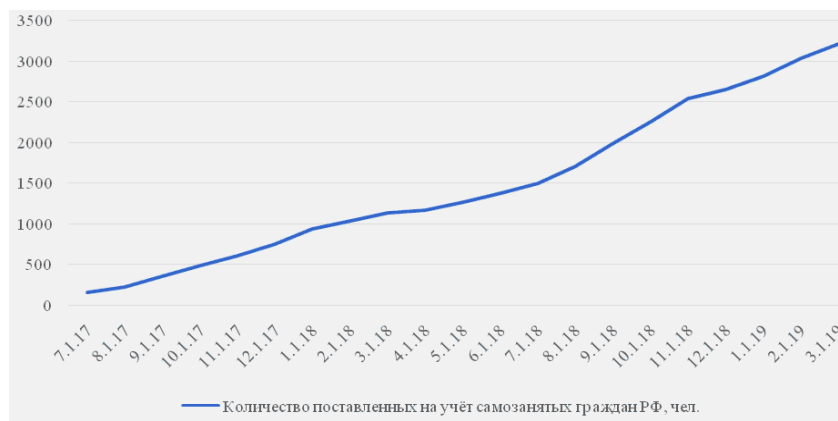


Рис. 1. Количество вставших на учёт в ФНС самозанятых граждан в период с 01.07.2017 по 01.04.2019

В мае 2018 года Государственная Дума продлила «налоговые каникулы» для самозанятых граждан на 2019 год, а уже в конце октября 2018 года в первом чтении был принят непосредственно сам закон о введении специального налогового режима для самозанятых граждан. В окончательном, третьем, чтении закон был принят 15 ноября 2018 года. В пояснительной записке к проекту закона о введении данного специального налогового режима в качестве его задач были обозначены [2]:

1. «Обеспечение благоприятных условий осуществления деятельности» гражданами РФ, работающими в неформальном секторе. Результат будет достигнут посредством упрощения взаимодействия налогоплательщика с налоговыми органами, которое в рамках налогового режима будет автоматизировано.

2. Освобождение налогоплательщиков от необходимости предоставлять отчётность налоговым органам.

3. Предоставление налогоплательщикам возможности «взаимодействовать с налоговым органом через оператора электронной площадки или кредитную организацию».

Таким образом, главный упор в тексте пояснительной записки к законопроекту делается именно на выводе самозанятых граждан «из тени», которое становится возможным благодаря упрощению взаимодействия налогоплательщика с налоговыми органами. Кроме того, в пояснительной

записке указано, что введение налогового режима будет способствовать увеличению количества самозанятых граждан, «ведущих деятельность в правовом поле», что также позволит в перспективе повысить доходную часть бюджета (более конкретной информации об увеличении доходов бюджета в записке указано не было).

Для оценки фискальной результативности налогового режима на профессиональный доход сравним величину собранных налоговых средств с консолидированным бюджетами каждого из субъектов в указанные периоды (результаты представлены в таблице 1. [3])

Таблица 1

**Оценка фискальной результативности налога
на профессиональный доход**

Субъект РФ	Налоговый сбор в феврале 2019, руб.	Налоговый сбор в марте 2019, руб.	Величина консолидированного бюджета в феврале 2019, руб.	Величина консолидированного бюджета в марте 2019, руб.
Москва	90 621,66	123 328,57	-7233353095,04	8 779 361149,29
Московская область	12 249,72	14 247,35	-5838664019,17	2 838 205758,06
Калужская область	0	1 230,07	1683862227,53	-1341940823,18
Республика Татарстан	11 700,36	11 700,36	-6 884 507 925,83	-6 381 927696,5

Источник: официальный сайт Казначейства России

Таким образом, можно сделать вывод о том, что, согласно статистическим данным первого квартала действия налогового режима, налог не преследует фискальных целей, поскольку доходная часть бюджета увеличивается на незначительные по сравнению с консолидированными бюджетами каждого субъекта значения.

Анализ отчётов об исполнении консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов с официального сайта Казначейства России выявил, что за первый квартал действия налогового режима (статистические данные на апрель-май на данный момент не опубликованы; данных на январь в отчёте не было) было собрано 265 077,79 рублей (114 571,44 рублей в феврале и 150 506,35 рублей в марте) [3]. На рисунках 3 и 4 ниже наглядно показано, какая доля налоговых сборов была получена в субъектах, участвующих в экспериментальном налоговом режиме, в феврале и марте.

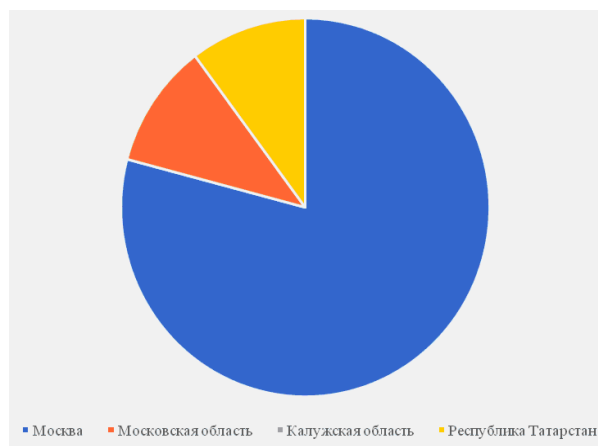


Рис. 3. Доля налоговых сборов, полученных с субъектов РФ, участвующих в экспериментальном налоговом режиме налога на профессиональный доход. Февраль 2019

На момент сбора данных в Калужской области наименьшая величина собранных налоговых средств (в феврале она была равна нулю, в марте – 1 230,07 рублей), а наибольшая – в Москве (90 621,66 рублей в феврале и 123 328,57 рублей в марте). [3]

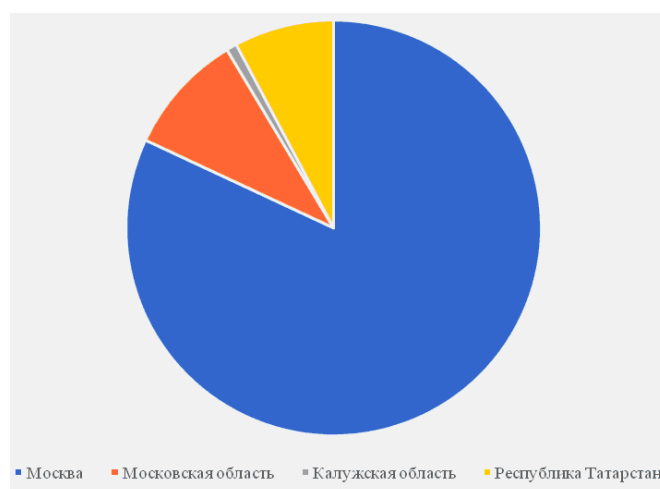


Рис. 4. Доля налоговых сборов, полученных с субъектов РФ, участвующих в экспериментальном налоговом режиме налога на профессиональный доход. Март 2019

Действие экспериментального налогового режима началось 1 января 2019 года и продлится до окончания 2028 года. За первые пять недель после вступления в силу налогового режима на Интернет-платформе «Мой налог» было зарегистрировано около 20 тыс. человек. В марте 2019 года Михаил

Мишустин, еще будучи в должности Руководителя Федеральной налоговой службы Российской Федерации, сообщил, что в системе было зарегистрировано более 40 тыс. самозанятых граждан.

В результате анализа хронологии принятия налога на профессиональный доход выявлены важные политические позиции, способствовавшие появлению законодательной инициативы и впоследствии принятию закона:

- 1) налог как способ увеличить доходную часть бюджета;
- 2) налог как путь легализации деятельности самозанятых граждан (сокращение теневой занятости населения);
- 3) налог как «удобный инструмент взаимодействия с государством»;
- 4) налог как льгота для граждан (ставка налога меньше, чем налог на доходы физических лиц).

Первый год эксперимента с самозанятыми оказался настолько успешным, что чиновники решили подключить к нему еще 19 регионов. В 2019 году режим для самозанятых, известный также как налог на профессиональный доход, применялся в рамках эксперимента только в четырех регионах — в Москве, Московской области, Калужской области и Татарстане. Как показала официальная статистика, легально зарабатывать деньги пожелали более 200 000 самозанятых. В Министерстве финансов отметили, что к концу 2020 года будет четко сформулирован перечень профессий, представители которых могут регистрироваться в качестве самозанятых. Только после этого эксперимент будет распространен на всю страну.

Восприятие и перспективы налога на профессиональный доход с точки зрения плательщиков. В результате теоретического и статистического анализа налогового режима на профессиональный доход, а также сравнения его с зарубежными практиками налогообложения самозанятых граждан были выявлены положительные и отрицательные стороны налоговых режимов на самозанятых граждан. Были рассмотрены принципы экономности налогообложения и уверенности налогового режима на профессиональный доход: 422-ФЗ чётко отвечает на все вопросы, связанные с осуществлением платежей налогоплательщиками, а финансово-экономическое обоснование не даёт чёткого ответа на вопросы об экономической целесообразности введения налога на самозанятых. Для анализа принципов равенства и удобства и оценки отношения налогоплательщиков к налоговому режиму, от которых зависит успешность налога, было проведено эмпирическое пробное исследование, в рамках которого исследователи провели интервью с информантами.

Исследование проводилось с использованием качественных методов сбора и анализа данных. Сбор данных был осуществлён с помощью интервью с информантами, подходящими под критерии данного исследования, то есть с мужчинами и женщинами, проживающими в Москве и имевшие опыт самозанятости или работающие в настоящий момент в качестве самозанятых (в результате было собрано 15 интервью). Проведение интервью обосновано, прежде всего, тем, что информация о налоге на профессиональный доход и об опыте самозанятости не вписывается в рамки методов количественного анализа, поэтому могут возникать сложности при анализе данных количественного исследования. Качественный анализ позволит выявить более глубинную информацию, о которой информанты в повседневной жизни, возможно, не задумывались. Кроме того, в рамках исследовательского гайда предполагалось погружение информанта в предметное поле посредством прочтения ему информационного блока о налоге на профессиональный доход и разъяснения и уточнения деталей закона в случае, если некоторые детали будут не ясны.

В выборку вошли 11 женщин и 4 мужчины в возрасте от 20 до 39 лет, которые проживают в Москве и имели опыт самозанятости либо работают в качестве самозанятых на данный момент.

Исследование является разведывательным, что обосновывает количество интервью, равное 15. Для получения релевантных результатов для исследования были выбраны информанты, которые работают в разных сферах самозанятости, некоторые из них совмещают самозанятую деятельность с учёбой либо официальное трудоустройство с самозанятой деятельностью. Таким образом, выборка позволяет описать проблему исследования наиболее обширно и получить наиболее достоверные результаты. Поиск информантов был осуществлён в Москве, поскольку этот город является одним из четырёх субъектов РФ, в которых налог на профессиональный доход проходил в экспериментальном режиме, а также потому, что именно в Москве сконцентрировано большее количество зарегистрированных или стоящих на учёте самозанятых граждан.

Поиск информантов также осуществлялся посредством объявлений в социальных сетях с указанием темы исследования и критериев отбора информантов. Скрининговые вопросы не использовались. При анализе данных, полученных в интервью, были выделены две большие группы: восприятие налога на профессиональный доход и его перспективы в России. Далее для каждой из двух групп были выделены категории и подкатегории

согласно их взаимоотношениям друг с другом. Использование качественного метода в анализе обосновано изучаемой проблемой. Индивидуальный опыт информантов и социальные реалии, в которых они находятся, не представляется возможным проанализировать на глубинном уровне с использованием количественных методов. Сбор данных был осуществлён при помощи полуструктурированных нарративных интервью, для которых был подготовлен гайд. Он включал в себя четыре тематических блока и примерные вопросы к информанту. В одном из тематических блоков исследователь читал информанту информационный блок о налоге на профессиональный доход с целью познакомить информанта с налоговым режимом (либо углубить знания информанта о налоговом режиме). Порядок и формулировка вопросов по ходу интервью могли меняться или корректироваться при необходимости.

Восприятие налога плательщиками

Негативное восприятие налога на профессиональный доход.

1. Перспектива отсутствия лояльных условий. *«Но как только она [процентная ставка] будет повышаться, то «извините, мы стали не шибко платёжеспособными»» (Екатерина, 24 года, официально трудоустроена, подрабатывает репетитором).*

2. Вынужденность перехода на налоговый режим. *«Перспектива не очень приятная, если к тебе нагрянет налоговая полиция и попросит тебя отчитаться» (Виктория, 21 год, студентка, продаёт картины на заказ).*

3. Сложность в использовании налоговой платформы «Мой налог». *«Мне неохота всем этим заниматься: после каждой работы что-то куда-то вбивать, следить за этим» (Виктория, 21 год, студентка, продаёт картины на заказ).*

4. Отсутствие обеспечения самозанятых рабочими местами со стороны государства. *«Конечно, если человек сам выкручивается, то было бы, конечно, справедливее не платить сейчас налоги» (Кристина, 23 года, студентка, подрабатывает репетитором).*

5. Низкий уровень финансовой поддержки социальных учреждений, здравоохранения и образования со стороны государства. *«Я отдавала свои 4% без проблем, если бы точно знала, что уровень, грубо говоря, образования в моей стране высок, уровень медицины высок. И то, чем меня обеспечивает государство – реально на достойном уровне, и я понимаю, на что я отдаю деньги» (Светлана, 21 год, студентка, подрабатывает репетитором).*

6. Дополнительное налоговое бремя на самозанятых с низким уровнем доходов. *«Если для людей доход нестабильный, небольшой, то это может быть непривлекательно» (Дарья, 24 года, студентка, официально трудоустроена, подрабатывает фотографом).*

7. «Сезонный» доход. *«Постоянной основы как бы нет. Фриланс подразумевает периодическую [деятельность]. Она может один месяц быть, потом два-три месяца ты занят другими вещами, поэтому не до этого» (Александр, 23 года, студент, подрабатывает в сфере астрологического консультирования).*

Нейтральное восприятие налога на профессиональный доход

1. Действие «налоговых каникул» до конца 2019 года. *«Пока [до окончания налоговых каникул] не готов платить налог, потому что сейчас есть налоговые каникулы для репетиторов, нянь... поэтому сейчас у меня такой необходимости нет» (Илья, 20 лет, студент, подрабатывает репетитором).*

2. Риск возникновения проблем с налоговыми органами минимален. *«Всё будет легально [если выплачивать налог на профессиональный доход]. Никаких вопросов, проблем в случае каких-либо проверок» (Анастасия, 23 года, студентка, есть опыт подработки в сфере розничной торговли).*

3. Необходимость более подробного изучения налогового режима. *«Я бы подумала сначала много раз, изучила бы, как работает эта система и приняла бы тогда решение» (Кристина, 23 года, студентка, подрабатывает репетитором).*

Позитивное восприятие налога на профессиональный доход

1. Решение проблемы избыточного спроса на рынке услуг. *«Уменьшается количество конкурентов, потому что те, кто профессионально, легально и осознанно этим занимается, они как бы будут, в принципе, дальше продолжать и платить налоги, то есть легализировать свою деятельность, так сказать, а те, кто не определился и так далее, скорее всего, сольются. В принципе, это, конечно, плюс: не будет демпинга на рынке услуг, потому что это огромная проблема» (Вадим, 21 год, студент, работает фотографом на фрилансе).*

2. Возможность сформировать пенсию. *«Возможно, если бы это была моя постоянная деятельность, я бы зарегистрировалась исходя из тех соображений, что стаж будет идти и пенсия капать» (Жанна, 20 лет, студентка, официально не трудоустроена, работает в маркетинговом агентстве «по-серому» и подрабатывает репетитором).*

3. «Приятная» налоговая ставка. *«Мне нравится то, что сейчас делают с налогом на профессиональную деятельность. Это вполне себе – 4% физическим лицам и 6% юридическим лицам: это довольно приятно» (Илья, 20 лет, студент, подрабатывает репетитором).*

4. Необходимость изменений, трансформаций законодательной базы. *«Сейчас достаточно сильно меняется структура оказания услуг, поэтому то законодательство, которое у нас было, оно не удовлетворяло тем изменениям, трансформациям, которые у нас происходят в сфере оказания услуг» (Антон, 21 год, студент, подрабатывает репетитором).*

Интерпретация результатов интервью по восприятию налога. Таким образом, было рассмотрено то, как налоговый режим на профессиональный доход воспринимается самозанятыми гражданами РФ. В результате были выявлены мотивы и условия, тесно связанные с непосредственным функционированием налогового режима (то, как режим функционирует на данный момент и как он предположительно будет функционировать в будущем), экономико-политическим положением в стране (низкий реальный доход населения, «сезонность» и непостоянность заработка самозанятых) и вероятными проблемами, которые могут возникнуть в перспективе при неуплате налога.

В целом, отсутствие перспектив у налога на профессиональный доход информанты связывают с социально-экономической ситуацией в стране, а также с общественными благами, отсутствие которых вынуждает самозанятых оставаться «в тени». Некоторые информанты отмечают, что низкий уровень социальной поддержки со стороны государства является обоснованием малого количества зарегистрированных в платформе «Мой налог» пользователей.

Есть мнение, что трудности со стороны государства в отслеживании самозанятых, не платящих налог, не будут способствовать увеличению числа легализованных самозанятых. Встречается мнение, что низкий уровень дохода самозанятых отрицательно сказывается на готовности переходить на налоговый режим, что, следовательно, будет отражаться на налоговых поступлениях. Некоторые информанты отмечают, что недоверие государству напрямую связано с нежеланием самозанятых граждан платить налог.

Можно сделать вывод, что попытка урегулирования самозанятых со стороны государства является первым и важным шагом на пути выхода самозанятых России в правовое поле. Налоговый режим можно назвать удовлетворительным, однако требуются корректировки законодательной базы в соответствии с мнением общества, которое в данном исследовании

представляли информанты, и существует необходимость повышения уровня налоговой культуры среди граждан.

О том, решена ли задача налогового режима, сказать однозначно не представляется возможным, поскольку статистические данные не являются полными, а официальной статистики по количеству самозанятых, зарегистрированных в системе, на данный момент нет (а оценки, сделанные в СМИ, показывают разные значения и не всегда являются актуальными).

Есть потенциал для дальнейшего изучения феномена самозанятости с целью выявления более достоверных результатов налогового режима и его действия на практике, а также для изучения более глубоких закономерностей и особенностей самозанятости в России.

Список литературы

1. Ст. 2 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

2. Законопроект № 551845-7 «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).» Автоматизированная система обеспечения законодательной деятельности URL: [http://asozd2c.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/6F6A9E5513280C764325830F0056C05F/\\$FILE/551845-7_21092018_0134447060-1.pdf?OpenElement](http://asozd2c.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/6F6A9E5513280C764325830F0056C05F/$FILE/551845-7_21092018_0134447060-1.pdf?OpenElement)

3. Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов // Официальный сайт Казначейства России URL: <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/1019/>