

Научная статья

УДК 338.242.4

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-60-67>

**Проблемы регулирования
деятельности зарегистрированных предпринимателей
в разрезе применения специального налогового режима
«Налог на профессиональный доход»**

Елфимов Олег Михайлович¹, Щекалева Кристина Сергеевна²

^{1,2}Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия

¹yelfimovoleg@rambler.ru

²kriskudakova16@gmail.com

Аннотация

В статье рассматриваются проблемы, связанные с регулированием деятельности зарегистрированных предпринимателей в разрезе применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход». Особое внимание уделяется деятельности «самозанятых граждан», их правовому статусу. На основе проведенного анализа были сделаны выводы о готовности граждан адаптироваться под современные условия ведения бизнеса. В связи с этим, были подробно изучены имеющиеся информационные материалы из электронных ресурсов на предмет целесообразности и практичности применения указанных данных предпринимателями. Разобраны основные положения и основания применения специального налогового режима — «Налог на профессиональный доход». Выявлены субъективные и объективные проблемы регулирования деятельности зарегистрированных предпринимателей, применяющих такой специальный налоговый режим. Решение упомянутых проблем способствует повышению уровня финансовой грамотности среди населения, правильному истолкованию законодательства, уплате налогов, а также росту регистрации своей предпринимательской деятельности гражданами.

Ключевые слова: предпринимательство, налог на профессиональный доход, самозанятые, специальный налоговый режим, налоги, законодательство, Федеральная налоговая служба

Для цитирования

Елфимов О. М., Щекалева К. С. Проблемы регулирования деятельности зарегистрированных предпринимателей в разрезе применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // На страже экономики. 2022. № 4 (23). С. 60—67. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-60-67>.

Original article

Problems of regulation of the activities of registered entrepreneurs in the terms of application of the special tax regime “Tax on professional income”

Oleg M. Elfimov¹, Kristina S. Shchekaleva²

^{1, 2}Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation

¹yelfimovoleg@rambler.ru

²kriskudakova16@gmail.com

Abstract

The article deals with the problems associated with the regulation of the activities of registered entrepreneurs in the context of the application of a special tax regime “tax on professional income”. Particular attention is paid to the activities of “self-employed citizens”, their legal status. Based on the analysis, conclusions were drawn about the readiness of citizens to adapt to modern business conditions. In this regard, the available information materials from electronic resources were studied in detail for the expediency and practicality of the use of these data by entrepreneurs. The main provisions and grounds for the application of a special tax regime — “Tax on professional income” are analyzed. The subjective and objective problems of regulating the activities of registered entrepreneurs applying such a special tax regime are revealed. The solution of the above problems will contribute to increasing the level of financial literacy among the population, the correct interpretation of legislation, the payment of taxes, as well as the growth of registration of their entrepreneurial activities by citizens.

Keywords: entrepreneurship, professional income tax, self-employed, special tax regime, taxes, legislation, Federal Tax Service

For citation

Elfimov O. M., Shchekaleva K. S. Problems of regulating the activities of registered entrepreneurs in the context of the application of the special tax regime “Tax on professional income”. *The Economy under Guard*, 2022, no. 4 (23), pp. 60—67. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-60-67>.

Предпринимательская деятельность является одним из движущих факторов роста экономики государства [1]. Отмечается, что все большее количество населения стремится зарегистрировать свою предпринимательскую деятельность. Так, с 1 января 2019 года в России можно было стать самозанятым (плательщиком налога на профессиональный доход (далее — НПД)) только в некоторых регионах. С конца октября 2020 года такая возможность распространилась на жителей всех регионов Российской Федерации. Исходя из этого, целесообразным представляется сравнительный анализ статистики количества самозанятых лиц на начало 2021—2022 годы (см. рис. 1) [3].

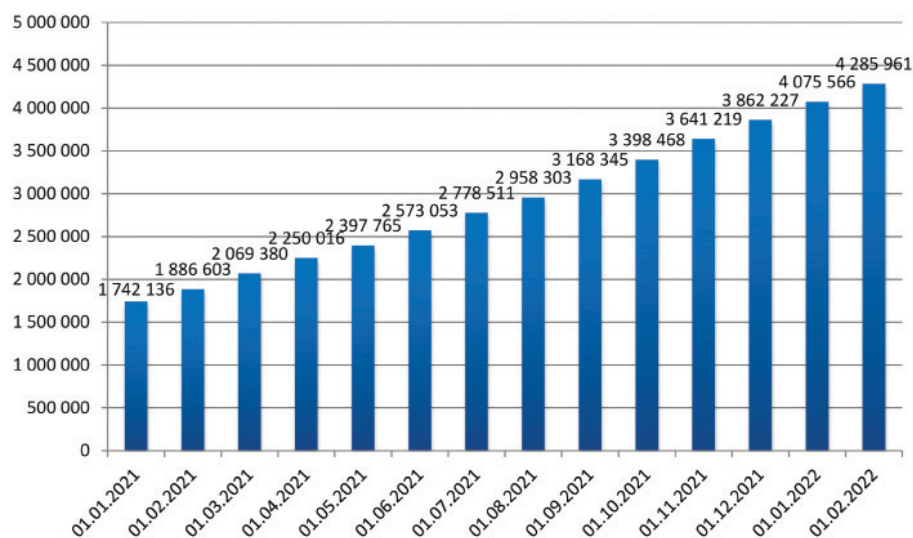


Рис. 1. Динамика количества самозанятых
Fig. 1. Dynamics of the number of self-employed

Согласно данным Федеральной налоговой службы России (далее — ФНС России) наблюдается увеличение числа самозанятых среди населения России в 2,5 раза. Это обусловливается также и относительно удобными условиями ведения бизнеса в рамках данного специального налогового режима.

По числу индивидуальных предпринимателей наблюдается увеличение заинтересованности предпринимательской деятельностью. Динамика количества индивидуальных предпринимателей на 2022 год по отношению к 2021 году составила 7,2 % [2], что говорит о готовности предпринимателей адаптироваться под современные условия ведения бизнеса (см. рис. 2).

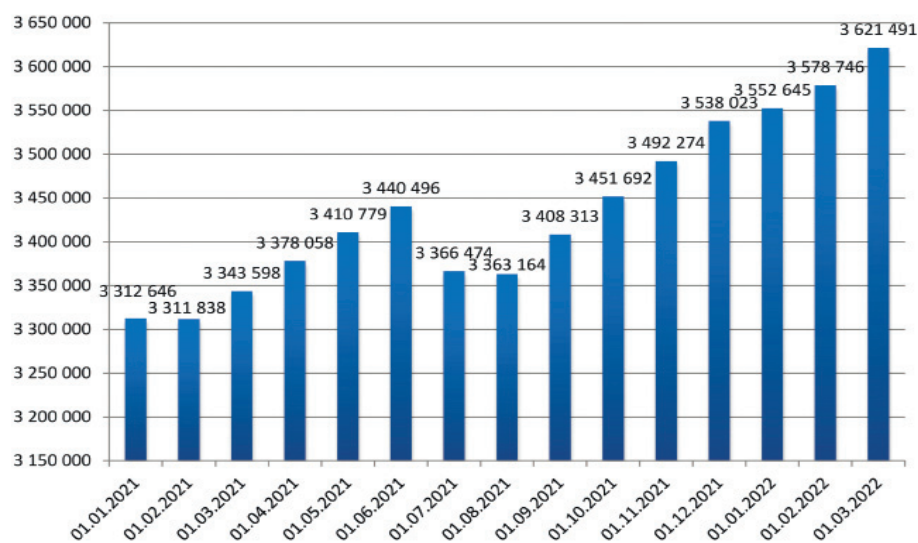


Рис. 2. Динамика количества ИП
Fig. 2. Dynamics of the number of individual entrepreneurs

Первоначально для регистрации собственного бизнеса и выяснения ключевых вопросов, связанных с его открытием, граждане обращаются на сайт ФНС России, где они сталкиваются с некоторыми проблемами.

Во-первых, необходимо отметить, что Налоговый кодекс Российской Федерации (далее — НК РФ) предусматривает пять специальных налоговых режимов:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

4. Патентная система налогообложения.

5. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Однако на сайте ФНС России в разделе «Действующие в РФ налоги и сборы» указано лишь 4 специальных налоговых режима, пятый – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции – указан в разделе «Учет по отдельным налогам, налоговым режимам». Данное расположение информации, представленное на официальном сайте ФНС России, можно считать как субъективную проблему. Одним, возможно, неудобно искать информацию по разным источникам и разделам сайта, а другим – вполне комфортно так работать с информацией.

Следующая проблема тоже имеет, на наш взгляд, субъективный характер: не все желающие зарегистрировать свою деятельность осведомлены о специальном налоговом режиме, который начал действовать с 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также республике Татарстан [3]. Информация о данном режиме не находится на главных страницах, вероятно, потому, что не все желающие имеют возможность им воспользоваться. Позднее география пользования данным режимом распространилась на всю территорию России, но и информация о нем в средствах массовой информации представлена достаточно широко. Теперь любое физическое лицо может перейти на данный налоговый режим в любом субъекте Российской Федерации. Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода физического лица не должны попадать в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».

На сайте ФНС России приведены некоторые пояснения к специальному налоговому режиму — НПД. Помимо указанной информации про налог на профессиональный доход, официальный сайт ФНС России предлагает нам узнать более подробную информацию об этом специальном налоговом режиме [4].

Проблема, возникающая при изучении представленной информации, состоит в следующем. Прежде всего, сотрудники налоговой службы пытаются объяснить гражданам, что представляет собой налог на профессиональный доход. Формулировка определения следующая: «Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года». Возникают сразу вопросы: кто такой

«самозанятым» и почему не указана информация про уплату налогов для индивидуальных предпринимателей. Таким образом, представлено противоречие с законодательством [3]. Кроме того, не указаны категории лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим. Однако стоит отметить, что подробная информация на данной странице представлена в кратком, удобном для восприятия виде.

Для удобства индивидуальных предпринимателей ФНС России сравнивает условия общего и специальных налоговых режимов в виде таблицы [5]. А также на другой странице своего сайта предлагает полное сравнение налоговых режимов [6]. С одной стороны, с этой информацией можно ознакомиться, но с другой — постоянные переходы между многочисленными страницами не очень удобны для восприятия.

В дополнение ФНС России предлагает сервис «создай свой бизнес», где располагается необходимая информация по созданию и ведению предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, самозанятого или юридического лица [7]. На главной странице налоговой службы имеется вкладка «Как стать плательщиком налога для самозанятых граждан» [8]. Таким образом, отсутствуют разъяснения по поводу лиц, которые могут стать самозанятыми, а сразу предлагается алгоритм по уплате таким лицом налога.

Переходя к объективным проблемам регулирования предпринимательской деятельности зарегистрированных предпринимателей, необходимо отметить, что под категорией «самозанятого гражданина», прежде всего, понимается физическое лицо, которое занимается предпринимательской деятельностью, при этом уплачивая налог на профессиональный доход. Понятие «самозанятого», как отмечалось ранее, не закреплено, поэтому попытаемся восполнить данный пробел [9].

Самозанятые граждане — это физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без регистрации индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации. Другими словами, таких физических лиц называют плательщиками налога на профессиональный доход.

Но стоит упомянуть, что плательщиками указанного налога являются не только самозанятые, то есть физические лица, но и индивидуальные предприниматели, использующие данный специальный налоговый режим в своей деятельности.

ФНС России разъясняет на страницах сайта, зачем вообще необходимо становиться самозанятым, в чем преимущества такой категории людей. Налоговые органы утверждают, что выход из «тени» способствует не только ненарушению закона, но и сохранению своего времени в случае судебных разбирательств, отсутствию рисков закрытия бизнеса и потери дохода, трат на штрафы и пени, легальному ведению бизнеса.

Также интересным представляется вопрос о ведении предпринимательской деятельности с самозанятыми наличным расчетом. Со стороны индивидуального предпринимателя или юридического лица сделка с таким физическим лицом подкрепляется приходным или расходным кассовым ордером, или

чеком. Если необходимо провести сделку между самозанятыми или между самозанятым и физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, по уплате за покупку или продажу товара, оказание услуг и работ, при наличном расчете самозанятый обязан, как и при безналичных операциях, выдавать чек. Однако в реальности выдает чек не каждый. Согласно пункту 2.2 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» самозанятые не обязаны использовать контрольно-кассовую технику, так как касса для самозанятых в 2021 году заменена мобильным приложением «Мой налог». В связи с этим многие недобросовестные самозанятые осуществляют операции наличным расчетом без использования чеков, таким образом, не подавая информацию в налоговые органы, и, как следствие, уклоняясь от уплаты налога на профессиональный доход. Решить данную проблему возможно законодательным регулированием выявленной проблемы.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно определить ряд проблем в современной системе налогообложения:

1. Отсутствует законодательно закрепленное определение понятия «самозанятый», при этом термин употребляется налоговыми структурами и гражданами.

2. Представлен неудобный интерфейс сайта ФНС России для пользователя (необходимую информацию трудно найти, так как ее нет в основных блоках).

3. Указаны некоторые формулировки на сайте ФНС России законодательно в сокращенном виде (определение «Налогов на профессиональный доход»).

4. Отсутствует регуляция наличных операций между самозанятыми, а также между самозанятым и физическим лицом, не занимающимся предпринимательской деятельностью.

Обозначенные проблемы, на наш взгляд, вводят граждан в заблуждение, что препятствует повышению уровня финансовой грамотности среди населения, неправильному истолкованию законодательства, уклонению от уплаты налогов, возникновению ряда вопросов, требующих разъяснения для граждан, желающих вести свой бизнес, и, как следствие, отсутствию регистрации своей предпринимательской деятельности.

Список источников

1. Кудачова К. С., Елфимов О. М. Влияние мирового кризиса на экономическую безопасность государства. Экономика. Общество. Человек: материалы национальной научно-практической конференции с международным участием, Белгород, 26—27 июня 2020 года. Белгород: Белгородский государственный технологический университет имени В. Г. Шухова, 2020. С. 190—194.

2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Федеральная налоговая служба. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 17.03.2022).

3. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ (ред. от 2 июля 2021 г.). Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.12.2021).

4. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан. Налог на профессиональный доход // Федеральная налоговая служба. URL: <https://npd.nalog.ru/#> (дата обращения: 10.12.2021).
5. Сравнение общего налогового режима и специальных режимов для индивидуальных предпринимателей // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/ip/ip_pay_taxes/compare/ (дата обращения: 10.12.2021).
6. Полное сравнение налоговых режимов // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/ip/ip_pay_taxes/compare/compare_full/ (дата обращения: 10.12.2021).
7. Создай свой бизнес // Федеральная налоговая служба. URL: https://data.nalog.ru/create_business/ (дата обращения: 10.12.2021).
8. Самозанятые // Платформа поставки данных ФНС России. URL: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/#/self-employment> (дата обращения: 17.03.2022).
9. Елфимов О. М., Кудакова К. С. Проблемы налогового регулирования деятельности зарегистрированных предпринимателей // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: Сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции (26 октября 2021 г.), Н. Новгород, 26 октября 2021 года. Н. Новгород: «Стимул-СТ», 2022. С. 119—120.

References

1. Kudakova K. S., Elfimov O. M. Influence of the global crisis on the economic security of the state. Economics. Society. Man: materials of the national scientific and practical conference with international participation, Belgorod, 26—27 June, 2020. Belgorod: Belgorod State Technological University. V. G. Shukhov, 2020. Pp. 190—194. (In Russ.)
2. Unified register of small and medium businesses. *Federal Tax Service*. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html> (accessed 17.03.2022). (In Russ.)
3. On Conducting an Experiment to Establish a Special Tax Regime “Tax on Professional Income”: federal law no. 422-FZ of November 27, 2018 (as amended of July 2, 2021). Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 10.12.2021). (In Russ.)
4. Special tax regime for self-employed citizens. Tax on professional income. *Federal Tax Service*. URL: <https://npd.nalog.ru/#> (accessed 10.12.2021). (In Russ.)
5. Comparison of the general tax regime and special regimes for individual entrepreneurs. *Federal Tax Service*. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/ip/ip_pay_taxes/compare/ (accessed 10.12.2021). (In Russ.)
6. Full comparison of tax regimes. *Federal Tax Service*. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/ip/ip_pay_taxes/compare/compare_full/ (accessed 10.12.2021). (In Russ.)
7. Create your own business. *Federal Tax Service*. URL: https://data.nalog.ru/create_business/ (accessed 10.12.2021). (In Russ.)
8. Self-employed. *Data delivery platform of the Federal Tax Service of Russia*. URL: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/#/self-employment> (accessed 17.03.2022). (In Russ.)
9. Elfimov O. M., Kudakova K. S. Problems of tax regulation of the activities of registered entrepreneurs. Actual problems of using special knowledge in detecting and proving economic crimes: collection of scientific articles based on the results of the All-Russian scientific and practical conference (26 October, 2021), Nizhny Novgorod, 26 October, 2021. Nizhny Novgorod: Stimul-ST Print Publ., 2022. Pp. 119—120. (In Russ.)

Информация об авторах | Information about the authors

О. М. Елфимов — кандидат экономических наук, доцент

O. M. Elfimov — Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor

К. С. Щекалева — без ученой степени

K. S. Shchekaleva — no academic degree

Статья поступила в редакцию 18.10.2022, одобрена после рецензирования 25.11.2022, принята к публикации 01.12.2022.

The article was submitted 18.10.2022, approved after reviewing 25.11.2022, accepted for publication 01.12.2022.