

# ОТДЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО СТАТУСА САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

**Гайфуллин Ильдар Ниязович\***

магистрант

ildargfln@gmail.com

\* Казанский (Приволжский) Федеральный университет,  
Казань, Россия

## **Аннотация:**

Статья посвящена рассмотрению отдельных особенностей специального налогового режима – налога на профессиональный доход. Проведен анализ положительных и отрицательных аспектов, связанных с применением данного режима налогообложения. Рассмотрен порядок регистрации в статусе самозанятого гражданина, а также ограничения при переходе на этот режим. В статье приводятся статистические данные за последние два года.

**Ключевые слова:** налог на профессиональный доход, налоговый режим, налогоплательщик, предпринимательская деятельность, самозанятые граждане, страховой взнос.

---

**УДК** 347.45/.47

**DOI:** 10.24411/2658-6932-2024-04-3-42

**Для цитирования:** Гайфуллин И. Н. Отдельные особенности налогового статуса самозанятых граждан / И. Н. Гайфуллин // Контентус. – 2024. – №4. – С. 3 – 9.

---

В настоящее время система налогов и сборов в России, действующая в отношении физических лиц, включает в себя общий и специальный режимы налогообложения. Право выбора режима предоставлено самому налогоплательщику. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность могут выбрать любой налоговый режим. Для граждан, не имеющих статус ИП применим только режим в виде налога на профессиональный доход (НПД). Он был введен Федеральным законом от 27 ноября 2018 г. №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в г.Москве, в Московской и Калужской областях, а также в РТ» в виде эксперимента, который оказался успешным. В настоящее время действует в 82 регионах России.

Необходимость принятия этого закона была продиктована объективной реальностью. После декриминализации в советском уголовном законодательстве статьи за тунеядство, начиная с 90 –ых годов прошлого века

в нашей стране образовалась огромная армия официально безработных граждан трудоспособного возраста, которые получали теневые доходы. Большинство из них как раз попадали в категорию самозанятых граждан и, к сожалению, на протяжении длительного времени не уплачивали налоги и страховые взносы. Но наравне с добросовестными налогоплательщиками претендовали на социальные гарантии, предусмотренные законодательством. На конец 2023 года по данным ФНС России зарегистрировалось 9 млн. самозанятых граждан, которые в совокупности заработали чуть менее 3 трл. рублей. И их количество продолжает увеличиваться. Средний возраст самозанятых граждан составляет 35 лет [6].

В мировой налоговой практике аналогичные режимы существуют во многих странах (например, таких как США, Германия, Великобритания, Франция этот вопрос давно урегулирован законодательством), но наиболее привлекательные условия для самозанятых граждан предусмотрены отечественным налоговым законодательством. Так, в Германии налог для данной категории граждан является прогрессивным и стартует со ставки 14%, в Великобритании от 20% (исключение те, кто за год заработал менее 11 850 фунтов стерлингов, ничего не платят) [2, с. 117]. Тогда как в РФ минимальная ставка 4% - если доход получен от физических лиц и 6% - если от организаций и индивидуальных предпринимателей. Это ставка может быть еще ниже при использовании вычета в размере 10 тыс. рублей, который предоставляется единожды и расходуется постепенно.

Данный режим распространяется не только на россиян, но также в отношении граждан Украины, а также на граждан участников стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Для наиболее эффективной реализации налогового администрирования получила масштабное развитие сервисно-ориентированная модель взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов [4, с.481]. На сегодняшний день 4 способа регистрации в качестве самозанятого гражданина: через приложение «Мой налог» (это был самый первый доступный вариант), через портал на «Госуслугах», в кабинете налогоплательщика «НПД» на сайте ФНС России либо через уполномоченные банки.

Законодателем установлены определенные ограничения при переходе на этот специальный налоговый режим:

- занятие определенными видами деятельности (например, добыча или реализация полезных ископаемых; реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке и т.п.);

- размер дохода (не более 2,4 млн. рублей);

- наличие работников либо работодателей;

- осуществление посреднической деятельности на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров (поэтому многие сейчас заключают не договор поручения, а договор на оказание услуг);

- лица, применяющие иные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ.

Вместе с тем, несмотря на ограничения НПД является привлекательным для налогоплательщиков – физических лиц, поскольку имеет достаточно много преимуществ:

возможность легализации предпринимательской деятельности (возможность участия в программах поддержки малого бизнеса, получения грантов, официального размещения рекламы, других маркетинговых решений);

2) простота и удобство: НПД позволяет гражданам, получающим доход от самозанятости или профессиональной деятельности, упростить налогообложение и избежать сложных процедур;

3) низкие ставки налогообложения, что может быть выгодно для лиц с небольшим доходом;

4) уменьшение административной нагрузки: плательщики НПД освобождаются от необходимости ведения бухгалтерского учета и представления отчетности в налоговые органы (учитывая, что сейчас в основе взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом лежит принцип бесконтактной работы, информационные технологии позволяют осуществлять обмен информацией и документами без необходимости личного присутствия [5, с.34];

5) отсутствие обязанности по уплате страховых взносов, но государство предоставило возможность добровольно уплачивать страховые взносы в Социальный фонд России (СФР), для самозанятых граждан фиксированный размер пенсионного страхового взноса в 2023 году составил – 42 878,88 руб. в год, а максимальный – 343 031,04 руб. в год [7].

6) одновременное использование двух налоговых режимов (гражданин по ряду доходов может находиться на общем режиме налогообложения, но по отдельным видам доходов, например, от сдачи внаем жилых помещений на НПД);

Наряду с плюсами нельзя не затронуть определенные минусы данного режима налогообложения:

1) ограниченные возможности для вычетов: плательщики НПД не имеют права на социальные, имущественные, стандартные и т.п. вычеты, которые доступны другим категориям налогоплательщиков, уплачивающим НДФЛ. Вычеты возможно получить лишь в том случае если происходила уплата налога с дохода по ставке 13%;

2) отсутствие социальных льгот: плательщики НПД не имеют права на получение социальных льгот и пособий, доступных другим категориям налогоплательщиков;

4) риск несоблюдения налогового законодательства: плательщики НПД все же могут столкнуться с риском несоблюдения налогового законодательства из-за отсутствия строгой бухгалтерской отчетности и контроля со стороны налоговых органов;

5) с точки зрения публично-правового регулирования деятельности самозанятых граждан – это невозможность контролировать доходы и выплаты самозанятых лиц [3, с. 124].

Подводя итог, можно констатировать, что НПД является одним из функциональных и эффективных механизмов, способствующий развитию самозанятости и предпринимательства, так как упрощает налогообложение для фрилансеров и ИП.

---

## Список использованных источников

1. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в г. Москве, в Московской и Калужской областях, а также в РТ» // СПС КонсультантПлюс: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/?ysclid=lwg15b2ota911155224](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/?ysclid=lwg15b2ota911155224) .
2. **Бадретдинова Э.Р.** К вопросу о создании института самозанятых граждан в РФ // Научный лидер. 2021. № 41 (43). С. 117.
3. **Смородина Е.А.** Проблемы налогообложения самозанятых граждан // Экономические исследования и разработки. 2023. № 9. С. 124.
4. **Файзрахманова Л.М.** Налогообложение в условиях цифровой реальности // Цифровые технологии и право. Сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции. В 6-ти томах. Под редакцией И.Р. Бегишева [и др.]. Казань, 2022. С. 481.
5. **Файзрахманова Л.М.** Финансово-правовые механизмы снижения конфликтности в рамках института налогового контроля // Налоги. 2023. №9. С.34.
6. Официальный сайт ФНС РФ 6. [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13806994](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13806994) // дата обращения 16.03.2024.
7. Официальный сайт ФНС РФ <https://sfr.gov.ru/branches/karelia/news/~2023/07/20/252406> Дата обращения 16.03.2024.

# **CERTAIN FEATURES OF THE TAX STATUS OF SELF-EMPLOYED CITIZENS**

**Gayfullin Ildar Niyazovich\*\***

Master`s student  
ildargfln@gmail.com

\*\* Kazan (Volga Region) Federal University,  
Kazan, Russia

## **Abstract:**

The article is devoted to the consideration of certain features of the special tax regime – the tax on professional income. The analysis of positive and negative aspects related to the application of this tax regime is carried out. The procedure for registration as a self-employed citizen, as well as restrictions on the transition to the professional income tax regime, are considered. The article provides statistical data for the last two years.

## **Key words:**

professional income tax, tax regime, taxpayer, tax authority, entrepreneurial activity, self-employed citizens, insurance premium.