

Грязнов Сергей Александрович

канд. пед. наук, доцент, декан

ФКОУ ВО «Самарский юридический институт ФСИН России»

г. Самара, Самарская область

РЕЖИМ САМОЗАНЯТОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация: предпринимательство – это самостоятельная деятельность граждан, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

При этом на формально-юридическом уровне «самозанятый гражданин» – это субъект, осуществляющий приносящую доход деятельность и не зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя. Статья посвящена вопросам самозанятости, в частности, пробелам в законодательстве и способам их разрешения.

Ключевые слова: самозанятые граждане, режим самозанятости, специальный налоговый режим, налог на профессиональный доход, предпринимательство, борьба с нелегальной занятостью.

Специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход» (более известный как режим самозанятости) является одним из самых востребованных налоговых режимов. Трактовка термина «самозанятость» содержится в Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года, где предусмотрено, что для граждан, осуществляющих деятельность приносящую доход и не зарегистрированных в качестве индивидуального предпринимателя (ИП) предусмотрена возможность добровольного уведомления об осуществлении указанной деятельности, в то же время указанные граждане, при наличии соответствующего уведомления, освобождены от ответственности за ведение незаконной предпринимательской деятельности [1]. Режим самозанятости имеет как достоинства, так и недостатки. К плюсам относятся:

– упрощенный процесс регистрации (без физического посещения налоговой инспекции);

- не предусмотрена сдача деклараций и отчетов;
- удобное ведение учета в приложении для смартфона «Мой налог»;
- начисление налога происходит автоматически;
- совмещение самозанятости с основной работой (например, по трудовому договору).

Из основных минусов можно назвать:

- годовой доход не должен превышать 2 400 000 руб. в год;
- трудовая деятельность без привлечения сотрудников;
- данный режим подходит не для всех видов деятельности;
- не предусмотрены социальные гарантии;
- предполагает добровольное внесение страховых взносов (медицинских и пенсионных);

По данным Федеральной налоговой службы России (ФНС) в марте 2024 года количество самозанятых в России составляло 10 450 000 человек [2], что говорит об успехе эксперимента. Однако законодательные нововведения часто создают пробелы в правовом регулировании. Рассмотрим гипотетическую ситуацию. Заказчик заключил договор о возмездном оказании услуг с исполнителем в статусе самозанятого. Через некоторое время качество оказываемых услуг снизилось, и заказчик направил претензию исполнителю, ссылаясь на закон «О защите прав потребителей». Исполнитель отказался удовлетворить требования заказчика, мотивировав свой отказ тем, что данный закон на самозанятых не распространяется.

Действительно, в законе закреплено, что исполнителем следует считать организацию независимо от ее организационно-правовой формы, а также индивидуальных предпринимателей, выполняющих работы (оказывающих услуги) по возмездному договору. На данный момент закон «О защите прав потребителей» прямо не отмечает самозанятых в качестве исполнителей, что привело к формированию противоположных подходов в судебной практике. Видится необходимым дополнить определение исполнителя как физическое лицо, не являющееся

индивидуальным предпринимателем и применяющее специальный налоговый режим – «налог на профессиональный доход» (самозанятые).

Другой проблемой является использование работодателем схем «ухода от налогов» в виде подмены трудовых отношений гражданско-правовыми. Статья 15 Трудового кодекса РФ содержит прямой запрет на заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем. Тем не менее проверки Федеральной налоговой службы России (ФНС) в 2021–2023 годах показали, что работодатели часто маскируют трудовые отношения под сотрудничество с самозанятыми гражданами. Выявить такую подмену непросто, однако существуют явные признаки, свидетельствующие о том, что работодатель пытается использовать «налоговые схемы»:

- выплаты самозанятым осуществляются в те же дни, что выплаты аванса и заработной платы штатным сотрудникам;
- самозанятые граждане работают на оборудовании компании (без заключения договора о пользовании оборудованием);
- самозанятые работают по графику.

В случаях обнаружения такой подмены налоговые органы требуют, чтобы компания платила от 13% до 15% подоходного налога, что намного выше, чем налог на бизнес (4% для физических лиц и 6% для юридических лиц), который платят самозанятые лица. Работодатели также обязаны произвести соответствующие выплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации в течение всего срока работы работника с учетом штрафных санкций за несвоевременную выплату вышеуказанных выплат в бюджет и внебюджетные фонды.

Усиление контроля за сделками с самозанятыми – это тенденция 2024 года. Слишком быстрый рост числа таких граждан заставляет усомниться в том, что они работают только на себя. Очевидно, что рост объясняется не столько тем, что работники решили «выйти из тени», сколько тем, что работодатели «уходят в тень», переводя штатных сотрудников в категорию самозанятых.

Для рассмотрения вопросов, связанных с незаконным заключением работодателями гражданско-правовых договоров с лицами, фактически выполняющими трудовые обязанности, были созданы межведомственные комиссии по борьбе с нелегальной занятостью. Налоговые органы предоставляют данным комиссиям информацию о компаниях, работающих с более чем 10 самозанятыми лицами, среднемесячный доход каждого из которых превышает 20 000 руб., а средний стаж работы превышает 3 месяца (Постановление Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации России от 07.07.2019 №40н от 02.02.2024).

Первым признаком того, что компанией интересуются налоговые органы, является получение уведомления о том, что необходимо уточнить количество самозанятых и объяснить причину выбора этой категории контрагентов. Например, компания, занимающаяся обучением водителей транспортных средств, привлекла самозанятых инструкторов. В результате ее обвинили в том, что она заменила трудовые отношения гражданско-паровыми и присудили доначисления в размере 372 000 руб. (Постановление Центрального районного суда от 29.03.2024 г. по делу № А35-6550/2022). Второй пример: по результатам камеральных проверок организации, оказывающей услуги общественного питания, было доначислено 1 100 000 руб. за привлечение самозанятых поваров (Постановление Центрального районного суда от 03.12.2024 г. по делу № А62-382/2023) [3].

Необходимо отметить, если суд обвинит компанию в подмене трудовых отношений гражданско-правовыми, то сумма доначисленного НДФЛ подлежит уменьшению на сумму уплаченного самозанятым налога на профессиональный доход (данные налоги рассчитаны от одного и того же дохода, но с применением различных ставок – сумма налога на профессиональный доход уже поступила в бюджет, поэтому должна применяться так называемая «налоговая реконструкция»).

Проблемы регулирования условий занятости должны решаться на федеральном уровне с учетом интересов как работодателей, так и самозанятых. К примеру, видится целесообразным:

- увеличить перечень разрешенных товаров и услуг для размещения на маркетплейсах;
- организовать бесплатные центры для сертификации продукции самозанятых;
- проводить обучение основным навыкам для предоставления и продажи продукции самозанятых.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 №1083-р (ред. от 30.03.2018) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/f3fa9da4fab9fba49fc9e0d938761ccffdd288bd/ (дата обращения: 26.08.2024).

2. ФНС России. Самозанятые [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/self-employment> (дата обращения: 26.08.2024).

3. Наталюк Н. Договоры с самозанятыми в 2024: плюсы и возможные риски / Н. Наталюк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/dogovory-s-samozanyatymi-v-2024-plyusy-i-vozmozhnye-riski/> (дата обращения: 26.08.2024).