Леканова Екатерина Евгеньевна
аспирант
ФГБОУ ВО «Ярославский государственный
университет им. П.Г. Демидова»
г. Ярославль, Ярославская область

НАЛОГОВЫЙ ПОРТФЕЛЬ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

Аннотация: *за последние восемь лет число самозанятых граждан достигло рекордных 17,4 миллиона человек, что говорит о популярности и выгодности специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», а также о необходимости его научного осмысления. Портфельный подход позволяет комплексно оценить налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов. Автор пришел к выводу, что реальная налоговая нагрузка самозанятого гражданина гораздо выше, чем 4% от дохода при расчетах с гражданами и 6% от дохода при расчетах с организациями и индивидуальными предпринимателями, так как в налоговый портфель самозанятого гражданина, кроме налога на профессиональный доход, часто входят налоги на принадлежавшие самозанятому помещения, земельные участки и транспорт, используемые им в профессиональной деятельности.*

Ключевые слова: *хозяйствующие субъекты, налоговый портфель, самозанятые граждане, налог, налог на профессиональный доход, земельный налог, транспортный налог.*

Правовое положение самозанятых граждан волнует не только специалистов налогового и трудового права, но также является одним из проблемно-аналитических вопросов предпринимательского права. С одной стороны, самозанятые граждане осуществляют деятельность, приносящую прибыль, и не имеют работодателя как такового, работая на множество клиентов, с другой стороны, самозанятые граждане не имеют статус предпринимателей, что свидетельствует об их особом правовом статусе. По состоянию на сентябрь 2026 года в России зарегистрировано 17,4 миллиона самозанятых граждан (плательщиков налога на

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

профессиональный доход). Существенный вклад в научное осмысление правового положения самозанятых граждан внесли, в частности, Р.М. Бозиев [1], Д.А. Полуян [2], В.Э. Виноградова [3].

Самозанятые (лица, получающие профессиональный доход) – это физические лица, не имеющие статуса индивидуального предпринимателя, осуществляющие деятельность, приносящую доход, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников.

Гражданское законодательство признало особый статус самозанятых только в 2017 году, когда абз. 2 п. 1 ст. 23 ГК РФ стал содержать положение следующего содержания: «В отношении отдельных видов предпринимательской деятельности законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя».

Чуть позже федеральный закон от 27 ноября 2018 №422-ФЗ «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)» ввел для самозанятых граждан налоговый эксперимент сроком на 10 лет в указанных субъектах РФ, а вскоре с 1 июля 2020 года и на территории иных субъектов РФ сроком до 31 декабря 2028 года включительно [3, с. 121].

В соответствии с п. 5 ст. 4 федерального закона от 26 июля 2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» физические лица, уплачивающие налог на профессиональный доход (самозанятые) отнесены к хозяйствующим субъектам. Налоговый портфель хозяйствующего субъекта представляет собой совокупность налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом за определенный период времени [4, с. 62].

Самозанятые граждане обязаны уплачивать налог на профессиональный доход (4% от дохода при расчетах с гражданами и 6% от дохода при расчетах с организациями и индивидуальными предпринимателями) [5, с. 21]. От налогообложения освобождаются доходы в виде выплат, полученные физическими лицами,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

не являющимися индивидуальными предпринимателями, от других физических лиц в случае подачи уведомления в налоговый орган за оказание следующих услуг для личных и домашних нужд: 1) по присмотру за лицами, нуждающимися в уходе; 2) по репетиторству; 3) по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства (п. 70 ст. 217 НК РФ).

Важным условием для пребывания в статусе самозанятого является получение физическим лицом в течение одного календарного года дохода, который не превышает 2,4 миллиона рублей [6, с. 25]. Как только в мобильном приложении «Мой налог», через который самозанятые регулярно отчисляют налог на профессиональный доход, сумма дохода превысит 2,4 миллиона рублей в течение календарного года, то физическое лицо утрачивает статус самозанятого, теряя право применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Налог на доход в части превышения такое физическое лицо уплачивает в размере 13%, а начиная с нового календарного года такое физическое лицо может снова стать самозанятым. Кроме того, самозанятые не вправе осуществлять деятельность в виде реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации [7, с. 132]. Так как подавляющее большинство товаров (за исключением товаров, изготавливаемых под заказ) подлежат обязательной маркировке, то при создании «портрета» среднестатистического самозанятого мы получаем исполнителя услуг или подрядчика.

Регулирование нового специального налогового режима содержит в себе ряд ключевых моментов, которые позволили сделать его весьма привлекательным для физических лиц. К ним стоит отнести: возможность осуществления деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, простоту уведомления налогового органа о его применении, отсутствие необходимости предоставления налоговой отчетности, взаимодействие с контролирующим органом посредством мобильного приложения «Мой налог», освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход, ставка которого в 2–3 раза ниже [8, с. 122].

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Налоговый портфель самозанятых граждан, кроме налога на профессиональный доход, может включать также имущественный налог на принадлежащее самозанятому помещение, в котором тот оказывает услуги (выполняет работы), и (или) налог на земельный участок, на котором тот оказывает услуги (выполняет работы), а также налог на транспорт, используемый самозанятым в его профессиональной деятельности.

Неоднозначно оцениваемой особенностью статуса самозанятых граждан выступает освобождение от обязательной уплаты страховых взносов (только на добровольной основе), что приводит к отсутствию страхового стажа для получения страховой пенсии, что в будущем может негативно сказаться на финансовом положении самозанятых граждан в старости. В связи с этим М.С. Бокарев предлагает включить в налоговую ставку по налогу на профессиональный доход страховые взносы в Социальный фонд России (СФР) при незначительном повышении действующих размеров ставок по налогу на профессиональный доход.

Таким образом, налоговый портфель самозанятого гражданина может включать в себя налог на профессиональный доход, налоги на принадлежавшие самозанятому помещения, земельные участки и транспорт, используемые им в профессиональной деятельности.

Список литературы

1. Бозиев, Р. М. Правовое регулирование налогообложения самозанятых лиц в Российской Федерации : автореф. дис. … канд. юрид. наук / Р. М. Бозиев. – 2024. – 31 с.

2. Полуян, Д. А. Определение понятия «самозанятый» и его историческое развитие / Д. А. Полуян // Юридические исследования. – 2024. – № 9. – С. 124–141.

3. Виноградова, В. Э. Юридическая конструкция специального налогового режима «налог на профессиональный доход» и правовой статус «самозанятых граждан»: к проблеме конкуренции норм трудового, гражданского и налогового права / В. Э. Виноградова // Вестник трудового права и права социального обеспечения. – 2020. – № 14. – С. 117–126.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

4. Сафаров, В. Р. Теоретические аспекты управления налоговым портфелем хозяйствующего субъекта / В. Р. Сафаров // Финансовые рынки и банки. – 2021. – № 3. – С. 62–66.

5. Кожанчикова, Н. Ю. Сидорин А.А. Налог на профессиональный доход: возможности и проблемы применения / Н. Ю. Кожанчикова, А. А. Полякова, Н. В. Алентьева // Вестник техносферной безопасности и сельского развития. – 2023. – № 4. – С. 20–25.

6. Карпов, Д. М. Институт самозанятых граждан в Российской Федерации / Д. М. Карпов // Матрица научного познания. – 2022. – № 10–1. – С. 25–27.

7. Бакоян, Н. Т. Сущность и особенности самостоятельной занятости граждан / Н. Т. Бакоян // Научные исследования 2022: сборник статей IV Международной научно-практической конференции. – Пенза: Наука и Просвещение, 2022. – С. 128–134.

8. Бокарев, М. С. Проблемы деятельности самозанятых граждан в России и возможные пути их решения / М. С. Бокарев // Научные исследования в современном мире: опыт, проблемы и перспективы развития : сборник научных статей по материалам XIII Международной научно-практической конференции. – Уфа: НИЦ «Вестник науки». – 2023. – 2023. – С. 209–214.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)