

Сравнительный анализ налогового режима самозанятых в РФ и Республики Казахстан

Научный руководитель – Миронова Светлана Михайловна

Бурдакова Маргарита Альбертовна

Студент (магистр)

Волгоградский государственный университет, Волгоград, Россия

E-mail: burdackova.margarita@yandex.ru

Налоговое право является достаточно динамичной отраслью права, направленной на решение различных проблем. Одним из успешных примеров является установление экспериментального налогового режима - налог на профессиональный доход. Наука налогового права не могла пройти стороной данный вопрос и за время действия указанного специального налогового режима сформировалась значительная научная база исследований. Следует отметить таких авторов как С.М. Миронова, Е.Я. Стеценко, А.А. Копина, Н.Г. Апрессова, А.А. Ситник, С.С. Тропской, О.С. Соболев и других.

Автором на базе указанных выше исследований и зарубежного налогового законодательства, был проведен сравнительно-правовой анализ по вопросу регулирования деятельности самозанятых, в рамках которого был сделан вывод о том, что правовое регулирование деятельности самозанятых в РФ является оптимальным вариантом, для развития современной экономики[1]. Однако, автором были выявлены недостатки правового регулирования деятельности самозанятых, а также то, что указанные недостатки достаточно интересно разрешены в налоговом законодательстве Республики Казахстан.

Говоря о правовом регулировании деятельности самозанятых в РФ, следует отметить, что с 27 ноября 2018 законодателем был введен в качестве эксперимента новый специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход (далее - НПД) в Москве, Московской и Калужской областях и республике Татарстан. Стоит отметить, что подобный эксперимент приобрел популярность среди самозанятых, о чем свидетельствует тот факт, что на 31.01.2023 количество самозанятых, являющихся налогоплательщиками НПД достигло более 6 млн. человек [2], тогда как на 30.12.2020 подобная цифра была чуть больше 1 млн. человек. Подобная статистика свидетельствует об успешности эксперимента, поскольку количество самозанятых, вышедших из тени, больше, чем изначально предполагалось.

Несмотря на успешность данного эксперимента, следует отметить, что в ФЗ о НПД существуют различные пробелы, решить которые необходимо к моменту выхода из эксперимента. Так, в настоящее время одной из проблем является вопрос **взносов на социальное и медицинское страхование самозанятых**.

Следует отметить, что оформление и оплата самозанятыми взносов за социальное и медицинское страхование является их правом, то есть добровольным волеизъявлением самозанятого. Следовательно, если налогоплательщик НПД, основываясь на своем желании, не уплачивает по страховые взносы, то претендовать на социальные гарантии не предполагается возможным. А поскольку ст. 7 Конституции РФ, Российская Федерация — социальное государство, гарантирующее создание таких условий, которые обеспечивали достойную жизнь человека, то государство должно способствовать обеспечению самозанятым таких условий, которые не нарушали бы их конституционного права на подобные социальные гарантии.

При этом государство обеспокоено данной проблемой и предполагает попытки для ее разрешения. Так, об этом свидетельствует проект Федерального закона «О внесении из-

менений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», который подготовлен Минтрудом России, но в настоящее время не внесен в ГД ФС РФ [4]. Однако, данный проект не решает поставленную проблему, поскольку также построен на принципе добровольности. При этом, безусловным плюсом является тот факт, что согласно данному законопроекту самозанятые будут включены в программы добровольного страхования на случай болезни. Так, им будет предоставлено право получать пособие по нетрудоспособности.

Думается, что подобный вариант не является правильным, поскольку данный вопрос является существенным и для российского законодательства в области налогообложения самозанятых.

Представляется, что по данному вопросу достаточно интересное решение было предложено Республикой Казахстан. Так, Налоговый кодекс Республики Казахстан устанавливает для самозанятых единый совокупный платеж, который включает в себя 4 платежа - индивидуальный подоходный налог, пенсионные взносы, социальные отчисления, отчисления в системе социального медицинского страхования[3].

Думается, что опыт Республики Казахстан является максимально удачным в данном вопросе, что следует обосновать следующими аргументами. Прежде всего, у граждан появляются соответствующие гарантии от государства получить доступ к медицинским услугам, с возможностью выбора медицинского учреждения после введения ОСМС. Помимо этого, самозанятые становятся участниками накопительной пенсионной системы, и соответственно, будут получать пенсионную выплату в зависимости от стажа участия в системе. Успешность опыта Казахстана подтверждается еще и тем, что плательщики единого совокупного платежа для самозанятых будут получать базовую пенсию в повышенном размере в связи с тем, что их трудовой стаж фиксируется, чего не наблюдается в российском варианте. И, конечно же, самозанятым в Казахстане гарантируются «социальные выплаты в случаях утраты трудоспособности, потери работы, потери кормильца, беременности и родов, усыновления или удочерения ребенка, ухода за ребенком» [3].

Таким образом, думается, что в свете сказанного выше, в ФЗ о НПД следует внести изменения, в рамках которых установить обязательную уплату налогоплательщиком НПД фиксированного процента уплаты страховых взносов в размере 3,84 процента (в части размера выплаты учтены положения законопроекта Минтруда).

Источники и литература

- 1) Бурдакова М.А. Правовое регулирование деятельности самозанятых в РФ и зарубежных странах // Фундаментальные проблемы и перспективы развития предпринимательского права, конкурентного права и арбитражного процесса в современных экономических условиях санкционной политики. Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции 22-23 апреля 2022 года., с. 366
- 2) Статистика для национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» // <https://ofd.nalog.ru/statistics2.html?ysclid=le4ornkj9o994838209>
- 3) Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.03.2022 г.) // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637&pos=0;694128#pos=0;694128 (дата обращения 05.05.2022)
- 4) Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и

в связи с материнством» (подготовлен Минтрудом России, ID проекта 01/05/11-22/00132989) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 21.11.2022) // СПС «Гарант»