

ИССЛЕДОВАНИЯ ЧЕЛОВЕКА И СОЦИАЛЬНЫХ СИСТЕМ

УДК 336.221.4

Ахметов А.Р., студент, Набережночелнинский институт ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

Петрова С.В., студент, Набережночелнинский институт ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

Тимеркаева Н.И., студент, Набережночелнинский институт ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД» НА ОСНОВАНИИ СРАВНЕНИЯ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЕНВД И УСН

Аннотация: Статья посвящена перспективе развития специального налогового режима «налог на профессиональный доход» в Российской Федерации. В материале рассматриваются плюсы и минусы налогового режима, в сравнении с двумя другими налогами, которые тоже в своё время вводились как эксперимент, ЕНВД и УСН. Авторами было выявлено, что только при достаточной дифференцированности и гибкости налоговый режим «налог на профессиональный доход» может быть включён в налоговый кодекс.

Ключевые слова: налогообложение, налоговое законодательство, ЕНВД, УСН, налог на профессиональный доход, самозанятость, налоговый режим.

Предпринимательская деятельность имеет особое значение в условиях рыночной экономики, поскольку малое и среднее предпринимательство является одним из средств, способствующих формированию дополнительных рабочих мест, увеличению налоговых отчислений в бюджеты всех уровней, развитию инновационных технологий, росту конкуренции, наполнению потребительского рынка широким ассортиментом товаров, работ и услуг.

Налог на профессиональный доход открывает возможность получать прибыль законно от занятия предпринимательской деятельностью, годовой доход которой не превышает 2,4 млн рублей [1].

Налог на профессиональный доход - это специальный налоговый режим, также именуемый как «самозанятость», для тех, кто работает на себя,

позволяющий вести бизнес легально, получать подтверждённый доход, открыто рекламировать своё дело, не боясь штрафов за незаконную предпринимательскую деятельность. В свою очередь, рост количества числа самозанятых вносит существенный вклад в развитие экономики всей страны путём пополнения налогами дохода бюджетов субъектов Российской Федерации. Реализация данного закона имеет ряд как положительных, так и отрицательных аспектов [2, С. 49]. В юридической литературе, например, некоторые авторы к недостаткам относят то, что самозанятые освобождены от обязательных страховых взносов, то есть они могут делать это лишь добровольно, что, закономерно приведёт к сокращению размера предполагаемых пенсионных выплат в будущем [3, С. 248]. В качестве опровержения этого утверждения, другие авторы в отсутствии обязательных страховых взносов видят преимущество, поскольку тогда лица, являющиеся плательщиками налога на профессиональный доход, смогут самостоятельно распорядиться этими средствами, вложив их, например, в частный пенсионный фонд, и рассчитывать в перспективе на более высокий размер пенсионных выплат [4, С. 4].

Актуальность исследования обусловлена «пилотным» характером налога на профессиональный доход и объективной возможностью его дальнейшего распространения на всей территории Российской Федерации при наличии успешных результатов по завершении проведения эксперимента в субъектах РФ, а также возможности учёта модели цифрового взаимодействия, осуществляемого в рамках налоговых отношений с участием самозанятых, на другие налоги и специальные налоговые режимы. Актуальности исследованию добавляет и то, что данный эксперимент проводится лишь в нескольких регионах Российской Федерации, одним из которых является Республика Татарстан. Будучи одним из первых четырёх субъектов РФ, где с 1 января 2019 года начал проводиться эксперимент по установлению специального налогового режима налога на профессиональный доход, к 2023 году количество самозанятых граждан Республики Татарстан составило уже 255 000 человек, а суммарные доходы от их деятельности составили свыше 69,5 млрд рублей. Учитывая, что эксперимент

будут проводить до 31 декабря 2028 года включительно, эти цифры будут расти, а результаты этого опыта будут иметь огромное значение. Именно от нашего региона - Республики Татарстан будет зависеть возможность дальнейшего внедрения данного специального налогового режима на всей территории РФ после завершения проведения эксперимента.

В целом же по России в настоящее время в качестве самозанятых зарегистрированы уже 8 млн 100 тысяч человек, при этом ежедневно регистрируются в среднем 8 тысяч 500 человек, для них доступно 12 онлайн-сервисов, о которых подробнее можно узнать на платформе МСП.РФ [5].

В связи с этим возникает практический интерес изучения перспектив развития данного специального налогового режима. На наш взгляд, в этом контексте значение приобретает проведение сравнительно-правового анализа двух специальных налоговых режимов, которые вводились также как эксперименты, но результаты этих экспериментов прямо противоположны. Это Единый налог на вменённый доход и Упрощённая система налогообложения. Такой сравнительно-правовой анализ может способствовать выявлению положительных и отрицательных элементов этих систем, а также причин их столь разной судьбы во избежание повторения негативного опыта в рамках Налога на профессиональный доход.

С 1998 по 2021 год на территории Российской Федерации действовала система налогообложения ЕНВД - Единый налог на временный доход. Она заменяла уплату ряда налогов и сборов по определенным видам деятельности, сокращала контакты с фискальными службами. Система вводилась в действие актами муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения на такие виды деятельности, как техническое обслуживание, автомойки, автопарковки, гостиницы общей площадью не более 500 кв. метров и другое, применялась наряду с общей системой налогообложения.

Особенность этой системы налогообложения заключалась в том, что налог взимался с вменённого дохода, то есть предполагаемого, а не с фактического. Это означало, что реальные объёмы денежных поступлений на сумму платежа в

бюджет никак не влияли. Для расчёта ЕНВД нужно было найти базовую доходность для своего бизнеса и умножить на коэффициенты, закреплённые в главе 26.3 НК РФ [6]. Полученную налоговую базу умножали на количество физических показателей, а затем на ставку 15% и получали вменённый налог к уплате за один месяц.

Это были одновременно преимуществом и недостатком данной системы. С одной стороны, доход мог быть меньше предполагаемого, что было не выгодно самому налогоплательщику, который уже оплатил налог, а его доходы не оправдались. Также, лицам было необходимо вести бухучет, нужный только для составления бухгалтерской отчётности и никак не влияющий на данные, на основании которых рассчитывался налог при ЕНВД.

С другой стороны, доход мог быть больше предполагаемого, а налог от этого не менялся, следовательно, в бюджет поступало меньше средств, чем могло поступить. Например, это можно заметить по статистике собранного налога ЕНВД в Республике Татарстан с 2014 по 2021 год [7]. В среднем ежегодно собиралось около 20 миллионов рублей, что в значительной степени, при сравнении с другими налоговыми системами, на которые в дальнейшем перешли предприниматели, после отмены ЕНВД, меньше. Так, за тот же период, но по упрощённой системе налогообложения, в республике в среднем собиралось 1.5 миллиарда рублей. Отсюда можно сделать вывод, что ЕНВД не оправдывал своего существования ввиду его низкой доли в поступаемых налогах, а также в силу рискованности для предпринимателей, которые могли лишь предполагать свой доход.

Упрощённая система налогообложения (далее - УСН) является одним из специальных режимов налогообложения, который ориентирован на предоставление определенных преимуществ для малого и среднего бизнеса в Российской Федерации (далее – РФ). История развития УСН берёт своё начало с момента вступления в силу в 1996 году Федерального закона № 222-ФЗ «Об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства». Однако, полноценно УСН начала действовать только с 1

января 2003 года со вступлением в силу главы 26.2 «Упрощённая система налогообложения» Налогового кодекса РФ [8, С.29].

Главной целью ввода данного специального налогового режима являлось стимулирование развития малого предпринимательства путём снижения для них налоговой нагрузки. К числу мер, позволивших достичь этой цели, принято относить: упрощение и удешевление порядка ведения налоговой отчётности, расширение круга субъектов, имеющих право использовать этот специальный налоговый режим, а также принятие нормативно-правовых актов, способствующих оптимизации УСН.

Специфичность этой системы налогообложения заключается в том, что она существенным образом упрощает процесс расчёта и уплаты налогов для малого и среднего бизнеса, снижает налоговую нагрузку и облегчает ведение бухгалтерского учёта – данные преимущества на практике позволяют сэкономить денежные средства предпринимателя [9, С.8]. Она определяет, какие налоги нужно платить, как их рассчитывать и как вести бухгалтерию. Статьёй 346.14 Налогового кодекса РФ устанавливается, что УСН предусматривает два возможных объекта налогообложения: доходы и доходы за вычетом расходов. В зависимости от выбранного объекта будет определяться ставка и порядок расчёта налога.

УСН является важным инструментом для развития малого и среднего бизнеса, уровень развития которого определяет степень развития экономики страны в целом [10, С.75]. Статистические данные показывают, что она широко применяется многими субъектами малого и среднего предпринимательства в различных отраслях экономики и охватывает множество предприятий. Например, это можно заметить по статистике собранного налога УСН в Республике Татарстан с 2014 по 2021 год. В среднем ежегодно количество налогоплательщиков, использующих УСН, увеличивалось на 10 тысяч единиц и собиралось около 1.5 миллиарда рублей, что более чем в два раза превышает показатели по сравнению с другими налоговыми системами в Республики Татарстан за указанный период. Это свидетельствует о высокой значимости и

эффективности данной системы налогообложения.

Из представленного анализа можно сделать вывод: успешным, эффективным и жизнеспособным можно считать такую систему налогообложения или налоговый режим, которые по своему содержанию является дифференцированными и гибкими. Попытки уравнять всех предпринимателей лишь по виду осуществляющей ими деятельности бесперспективны, поскольку на результаты (а значит и доходность) их деятельности влияет огромное количество субъективных и объективных факторов.

Это необходимо учитывать и относительно Налога на профессиональный доход. При успешном проведении указанного эксперимента, с учётом опыта и практики его применения, в Налоговый кодекс Российской Федерации впоследствии могут быть внесены изменения путём введения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» для всех субъектов налогового права вне зависимости от региона осуществления деятельности.

Список использованных источников

1. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: федер. закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ [ред. 28.12.2022] // Собрание законодательств РФ. 2018. №49. Ст.7494.
2. Коровина Д. В. Эффективность введения на территории Российской Федерации налога на профессиональный доход // Наука и Просвещение. 2020. Т.2. С. 48-50.
3. Курандина С. А. Налог на профессиональный доход для самозанятых: вопросы, проблемы, перспективы с точки зрения экономической безопасности // Моя профессиональная карьера. 2019. Т. 1. № 6. С. 243-248.
4. Мухина И.И., Миракян Д.Г. Самозанятость в России: современные тенденции и перспективы развития // Социально-трудовые исследования. 2021. №3. С. 9-16.
5. Интернет-ресурс: Цифровая платформа МСП – сервисы для бизнеса. [Заглавие с экрана] – URL: https://xn--l1agf.xn--p1ai/services/self-employed_main (Дата обращения: 06.10.2023).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-

- ФЗ [в ред. от 04.08.2023] // Собрание законодательства РФ. 1998. №31. Ст.3823.
7. Интернет-ресурс: Статистика собранных налогов и сборов в Республике Татарстан. [Заглавие с экрана] – URL:
https://www.nalog.gov.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Дата обращения: 06.10.2023).
8. Курочкина Н. В. Тенденции и перспективы развития упрощённой системы налогообложения: монография. - Йошкар-Ола: МарГУ. 2019. 196 с.
9. Кобзева М. С. Упрощённая система налогообложения // Бенефициар. 2018. № 23. С. 8-13.
10. Ахтемова А. Р. Применение УСН: нормы и их практическая реализация // Издательство Типография «Ариал». 2018. С. 72-75.

Akhmetov A.R., student, Naberezhnye Chelny Institute, Kazan (Volga Region) Federal University.

Petrova S.V., student, Naberezhnye Chelny Institute, Kazan (Volga Region) Federal University.

Timerkaeva N.I., student, Naberezhnye Chelny Institute, Kazan (Volga Region) Federal University.

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF A SPECIAL TAX REGIME “TAX ON PROFESSIONAL INCOME” BASED ON A COMPARISON OF THE TAX SYSTEMS UTII AND STS

Abstract: The article is devoted to the prospects for the development of a special tax regime “tax on professional income” in the Russian Federation. The material examines the pros and cons of the tax regime, in comparison with two other taxes, which were also introduced at one time as an experiment, UTII and simplified tax system. The authors found that only with sufficient differentiation and flexibility, the tax regime “tax on professional income” can be included in the tax code.

Key words: taxation, tax legislation, UTII, simplified tax system, tax on professional income, self-employment, tax regime.