

УДК 336.221.262.1

***ПРАВОВОЙ СТАТУС САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН  
В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ<sup>1</sup>***

***Литвиненко Д.А.***

*магистрант,*

*Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация.** В условиях усиливающегося санкционного давления особо актуальным является вопрос об увеличении поступлений в бюджет государства. Введение института самозанятых, уплачивающих налог на профессиональный доход, позволило обеспечить приток дополнительных средств, а также легализовать значительное число граждан, не уплачивающих налоги. Но правовое регулирование самозанятости отличается неполнотой, что требует особо исследования. По итогам проведенного исследования сделан вывод о финансово-ориентированной модели самозанятости в России, а также о достоинствах и недостатках перехода индивидуального предпринимателя уплаты налога на профессиональный доход.

**Ключевые слова:** занятость, самозанятый, индивидуальный предприниматель, налог на профессиональный доход, финансово-ориентированная модель.

***LEGAL STATUS OF SELF-EMPLOYED CITIZENS  
IN TAX LEGAL RELATIONS***

***Litvinenko D.A.***

*Master's Student,*

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: Степашкина Елена Николаевна, канд. экон. наук., доцент кафедры государственного и административного права Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарёва; Scientific supervisor: Stepashkina Elena Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Administrative Law of the Ogarev Mordovian State University.

*Ogarev Mordovian State University,  
Saransk, Russia*

**Annotation.** In the context of increasing sanctions pressure, the issue of increasing revenues to the state budget is particularly relevant. The introduction of the institution of the self-employed, who pay tax on professional income, allowed for the influx of additional funds, as well as legalizing a significant number of citizens who do not pay taxes. But the legal regulation of self-employment is incomplete, which requires special research. Based on the results of the study, a conclusion was made about the financially oriented model of self-employment in Russia, as well as the advantages and disadvantages of the transition of an individual entrepreneur to pay tax on professional income.

**Keywords:** employment, self-employed, individual entrepreneur, professional income tax, financially oriented model.

Введенный в качестве эксперимента режим налога на профессиональный доход (НПД) получил столь большое распространение, что привлек и ученых теоретиков, и ученых-практиков к исследованию проблем самозанятых лиц.

В целях лучшего понимания правового статуса самозанятых граждан, обратимся к следующим вопросам: самозанятость в российском праве; самозанятые граждане в налоговых правоотношениях; режимы налогообложения самозанятых лиц.

*Самозанятость в российском праве.* Из самого термина «самозанятость» следует его буквальная связь с со словом «занятость». В отличие от «самозанятости», определение которой не закреплено ни в одном нормативном правовом акте, она нашла легальное определение в Федеральном законе от 12 декабря 2023 года № 565-ФЗ (ред. от 8 августа 2024 года) «О занятости населения в Российской Федерации» [1] и понимается как «трудовая

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

деятельность и иная не противоречащая законодательству Российской Федерации (РФ) деятельность граждан, осуществляемая ими в целях производства товаров, выполнения работ или оказания услуг и направленная на получение дохода» (п. 1) ч. 1 ст. 2). Примечательно, что в данном случае закон использует термин «доход», а не «прибыль». Н. Е. Савенко так же отмечает, путем сопоставления норм права, что в отношении предпринимателей используется термин «прибыль», а в отношении самозанятых – «доход» [2, С. 81]. Следует согласиться с Р. М. Бозиевым, что это определение очень широкое и охватывает не только трудовую, но и иные виды деятельности [3, С. 21]. А в целом, занятость – это состояние, при котором у лица есть доход, который он может получить, занимаясь любой, не противоречащей закону деятельностью путем производства товаров, работ и услуг.

Н. Е. Савенко считает, что самозанятые занимаются доходной деятельностью, не относящейся ни к трудовой, ни к предпринимательской [4, С. 30]. О. В. Журкина, Е. О. Филиппова придерживаются того же мнения, замечая, что только налоговое законодательство в значительной степени регулирует правовой статус самозанятых граждан [5, С. 38].

Действительно, в научной литературе, раскрывая понятие «самозанятые» лица, часто сопоставляют признаки доходной деятельности самозанятых с трудовой деятельностью и предпринимательской. Очевидно, что трудовая деятельность основана на иных принципах, нежели деятельность самозанятых. Из ст. 2 Трудового кодекса РФ следует, что трудовая деятельность основана на договоре с правами и обязанностями сторон, гарантиями труда. Предпринимательская деятельность более схожа с деятельностью самозанятых, поскольку самозанятый, как и предприниматель, самостоятельно организывает свой труд, обеспечивает необходимым имуществом для производства работ и услуг, а также занимается этой деятельностью систематически. Кроме того, как индивидуальные предприниматели, должны зарегистрироваться, но в приложении «Мой налог». Однако, деятельность Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

самозанятых не носит такого рискованного характера (но Конституционный Суд РФ считает иначе, что она осуществляется на свой страх и риск) [6], а также инновационного направления.

В Гражданском кодексе РФ понятие самозанятого лица так же отсутствует, но в абз. 2 п. 1 ст. 23 указано, что отдельные виды предпринимательской деятельности могут осуществляться без государственной регистрации в установленных законом случаях. Это говорит о том, что каждая отрасль права по-своему рассматривает правовой статус самозанятого. И налоговое право интересуется самозанятостью с точки зрения формирования налоговой базы – дохода [3, С. 30].

В мире к самозанятости сформировано два подхода: социально-ориентированная (США, обеспечение занятости, а налоги самозанятых идут на защиту их прав) и финансово-ориентированная (Сингапур, наполняемость публичных финансов) [3, С. 30].

Таким образом, институт самозанятых нуждается в четком правовом регулировании.

*Самозанятые граждане в налоговых правоотношениях.* По справедливому утверждению Д. В. Винницкого, налоговое право интересуется экономические связи индивида с государством [7, С. 146].

Несмотря на то, что термин «самозанятый» не является нормативно-закрепленным, тем не менее, он широко используется, в юридической практике, в т.ч. судебной [8]. В налоговом праве под самозанятым понимают физическое лицо, в т.ч. индивидуального предпринимателя, плательщика НПД (ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 422-ФЗ) [9]. Являясь индивидуальным субъектом налоговых правоотношений, самозанятые обладают налоговой правосубъектностью, а также правами и обязанностями.

Если индивидуальным предпринимателем лицо может стать по достижению 18 лет, а в определенных случаях с 16 лет (например, при эмансипации), и с 14 лет (согласие законных представителей), то в качестве Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

плательщика НПД несовершеннолетние могут зарегистрироваться с 14 лет [10].

Встать на учет в качестве самозанятых могут Евразийского экономического союза.

У самозанятого нет обязанности передачи отчетности налоговые органы.

Таким образом, взаимодействие с налоговыми органами минимально.

*Режимы налогообложения самозанятых лиц.* НПД – это экспериментальный правовой режим, который был введен с 1 января 2019 года. М первоначально в отдельных субъектах (Москве, в Московской и Калужской областях, Республике Татарстан). Он продлится до 31 декабря 2028 года. НПД нельзя сочетать ни с одним специальным режимом. (пп. 7 п. 2 ст. 4 Федерального закона № 422-ФЗ). Индивидуальный предприниматель должен совершить переход с таких режимов, о чем подать соответствующее уведомление в течение месяца с даты начала совмещения УСН и НПД.

Согласно ч. 11 ст. 2 Федерального закона № 422-ФЗ индивидуальные предприниматели, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ (на НПД), не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима. То есть они не уплачивают фиксированные взносы за себя, пока имеют статус самозанятого.

Статус индивидуального предпринимателя в сочетании с НПД позволяет работать с более крупными компаниями, перейти на выгодный для себя налоговый режим при превышении лимита НПД. Самозанятый же, превысивший лимит будет уплачивать НДФЛ по ставке в 13%.

К числу достоинств для индивидуальных предпринимателей на НПД можно отнести: упрощенный расчет налога (использование приложения «Мой налог»); низкие налоговые ставки (4% против 6% на УСН); отсутствие налоговой отчетности; получение налогового вычета в размере 10 тыс. руб. на которые можно уменьшить налоги при оплате; нет обязанности платить страховые взносы (взносы на обязательное медицинское страхование автоматически включены в сумму НПД; при желании взносы могут

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

уплачиваться добровольно).

К числу недостатков следует отнести: ограничения по видам деятельности; лимит по доходу (2,4 млн руб.); отсутствие возможности вычета расходов; отсутствие возможности найма сотрудников; не рассчитывается страховой стаж.

Таким образом, понятие самозанятых не раскрывается ни в одном нормативном правовом акте России. Следует закрепить понятие самозанятого в ст. 11 НК РФ, определив его как лицо, занимающееся производством товаров, выполнением работ и оказанием услуг, не являющееся индивидуальным предпринимателем и работником по трудовому договору. По своей сути, институт самозанятого в России имеет финансово-ориентированную модель, т.е. направленную на увеличение публичного дохода.

В налоговом праве под самозанятым понимают физическое лицо, в т.ч. индивидуального предпринимателя, плательщика НПД. Индивидуальный предприниматель не может одновременно совмещать специальные режимы с НПД. Выгода индивидуального предпринимателя от перехода на НПД состоит в том, что он сохраняет свой статус индивидуального предпринимателя, экономит средства, не ведет отчетность, не платит страховые взносы. Однако, в то же время присутствует лимит по доходам, не течет страховой стаж, нет возможности найма работников.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. О занятости населения в Российской Федерации. Федеральный закон № 565-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 8 августа 2024 года : [принят Государственной Думой 30 ноября 2023 года : одобрен Советом Федерации 7 декабря 2023 года]. – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Режим доступа: сеть Интернет.  
Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

2. Савенко Н. Е. Статус самозанятого физического лица в Российской Федерации: синергия междисциплинарного и межотраслевого правового анализа : монография / Н. Е. Савенко. – М.: Проспект, 2023. – 240 с.

3. Бозиев Р. М. Правовое регулирование налогообложения самозанятых лиц в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2024. – 184 с.

4. Савенко Н. Е. Занятость, самозанятость и платформенная занятость граждан в свете законопроекта о занятости населения в Российской Федерации / Н. Е. Савенко // Хозяйство и право. – 2024. – № 2. – С. 26–41.

5. Журкина О. В. Правовое регулирование профессиональной деятельности самозанятых / О. В. Журкина, Е. О. Филиппова // Юрист. – 2023. – № 12. – С. 36–40.

6. По делу о проверке конституционности отдельных положений статей 1 и 5 Федерального закона от 5 февраля 1997 года «О тарифах страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и в Фонды обязательного медицинского страхования на 1997 год» в связи с жалобами ряда граждан и запросами судов»: Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 24 февраля 1998 года № 7-П. – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Режим доступа: сеть Интернет.

7. Финансовое право (право публичных финансов): доктрина, законодательство, судебная практика, сравнительно-правовой анализ. Том I : учебник / науч. ред. д.ю.н., проф. Д. В. Винницкий. – М.: Юстицинформ, 2023. – 676 с.

8. Апелляционное определение Краснодарского краевого суда от 16.04.2024 по делу № 33-13808/2024 (УИД 23RS0013-01-2023-001740-32). – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Режим доступа: Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

сеть Интернет.

9. Российская Федерация. Законы. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» : Федеральный закон № 422-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями 29 ноября 2024 года : [принят Государственной Думой 15 ноября 2018 года : одобрен Советом Федерации 23 ноября 2018 года]. – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Режим доступа: сеть Интернет.

10. О применении налога на профессиональный доход : Письмо Федеральной налоговой службы России от 13.02.2019 № СД-4-3/2440@». – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. – Режим доступа: сеть Интернет.

*Оригинальность 77 %*