

УДК 33

**НАЛОГОВЫЙ СТАТУС САМОЗАНЯТЫХ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ****Мусина Ольга Валерьевна**

Научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры экономики  
Самарский университет,  
Институт Экономики и Управления  
musina\_olga@inbox.ru

**Луковенко Екатерина Дмитриевна**

Студент - бакалавр  
Самарский университет,  
Институт Экономики и Управления  
ek4terin4d@mail.ru

**Толстоброва Виктория Юрьевна**

Студент - бакалавр  
Самарский университет,  
Институт Экономики и Управления  
tolstobrova\_viktoria@mail.ru

**Яшкина Ольга Романовна**

Студент - бакалавр  
Самарский университет,  
Институт Экономики и Управления  
Yashkina\_lelya@bk.ru

**Аннотация**

В научной статье представлены результаты анализа особенностей налогообложения самозанятых в России и зарубежных странах. Актуальность исследования обусловлена стремительным развитием самозанятости в российской и международной практике, из-за чего возникает необходимость определения налогового статуса таких людей. В работе рассмотрены особенности налогообложения в России. Определены преимущества и недостатки функционирования системы налога на профессиональный доход при налогообложении самозанятого населения. Проанализированы особенности установление налогового статуса самозанятых в зарубежных странах.

**Ключевые слова:** самозанятые; самозанятость; фриланс; налогообложение; налоговый статус; налог на профессиональный доход.

**TAX STATUS OF THE SELF-EMPLOYED IN RUSSIA AND ABROAD**

**Olga V. Musina**

Supervisor of studies, Ph.D. in Economics, Associate Professor of Economics  
Samara University,  
Institute of Economics and Management  
musina\_olga@inbox.ru

**Ekaterina D. Lukovenko**

Bachelor  
Samara University,  
Institute of Economics and Management  
ek4terin4d@mail.ru

**Victoria Yu. Tolstobrova**

Bachelor  
Samara University,  
Institute of Economics and Management  
tolstobrova\_viktorija@mail.ru

**Olga R. Yashkina**

Bachelor  
Samara University,  
Institute of Economics and Management  
Yashkina\_leya@bk.ru

---

ABSTRACT

---

The scientific article presents the results of the analysis of the features of taxation of the self-employed in Russia and foreign countries. The relevance of the study is due to the rapid development of self-employment in Russian and international practice, which makes it necessary to determine the tax status of such people. The paper considers the features of taxation in Russia. The advantages and disadvantages of the functioning of the system of tax on professional income in the taxation of the self-employed population are determined. The features of establishing the tax status of the self-employed in foreign countries are analyzed.

---

**Keywords:** self-employed; self-employment; freelance; taxation; tax status; professional income tax.

---

Риск-менеджмент включает в себя работу с рисками на уровне их выявления, анализа, и последующего реагирования. Полное избавление от рисков для организации невозможно, однако можно достичь максимального контроля над ними, работая таким образом, чтобы достичь минимального негативного влияния на деятельность.

Главной причиной формирования и распространения самозанятости в экономике, как не только инновационной, но и популярной формы социально-трудовых отношений выступает возможность свободы действий человеческих ресурсов в вопросах выбора формы

работы, а также в целом более низкие финансовых расходы самих предприятий на использование профессиональных услуг специалистов, работающих по схеме фриланса.

Сами же специалисты, уходящие на данную форму занятости, являются представителями креативного класса, которые организывают собственное дело, минуя различные административные и фискальные барьеры, созданные в сфере малого и среднего предпринимательства.

Современное развитие финансовых отношений, бурный рост информационных технологий и увеличение количества самозанятого населения способствуют максимально быстрым темпам реализации эксперимента по внедрению нового налога на профессиональный доход в российскую практику налогообложения. Удобство принятие данного налога оправдывается рядом факторов, характеризующих преимущества и возможности налогообложения профессионального дохода физических лиц в России [1].

Налог на профессиональный доход был введен на территории Российской Федерации ФНС 1 января 2019 года в виде экспериментального налогового режима, на период до 31 декабря 2028 года включительно. Основным правовым актом является Федеральный закон от 27.11.2018 № 422 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [5].

Специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход» позволяет спокойно вести деятельность, не опасаясь обвинений в уклонении от налогообложения, то есть, по сути, незаконном предпринимательстве, открывает возможности расширения бизнеса за счет новых клиентов [3].

На схеме рисунка 1 изображены основные критерии, выступающие характеристикой налога на профессиональный доход для самозанятого населения.

Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Профессиональный доход от реализации товаров и услуг</li> </ul>
Налоговая база	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Денежное выражение профессионального дохода</li> </ul>
Налоговый период	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Месяц</li> </ul>
Налоговая ставка	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4% от доходов с физических лиц</li> <li>• 6% от доходов с юридических лиц</li> </ul>
Порядок исчисления и уплаты налога	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог исчисляется не позднее 12-го числа месяца</li> <li>• Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца</li> </ul>
Налоговая декларация	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не представляется</li> </ul>

Рисунок 1 – Критерии характеристики налога на профессиональный доход [4, 8]

Преимуществами самозанятости для граждан выступают:

- более высокий уровень личного дохода граждан, находящихся на самозанятости;
- более высокий уровень получения удовольствия от работы самозанятыми;
- легкий процесс адаптации самозанятых в коллектив любого предприятия;
- свобода действий и выбора проектов, над которыми работать самозанятым;
- свободный график работы, возможность делать отпуск и выходные в любые дни, что позволяет контролировать свое эмоциональное и психологическое здоровье.

В виду вышеперечисленных преимуществ количество самозанятых граждан в российской экономике увеличивается, что вынуждает с 2019 года применять эксперимент по применению налога на профессиональный доход, налоговая ставка по которому ниже, чем налога на доходы физических лиц (4% и 6% вместо 18%).

Преимуществами применения налога на профессиональный доход выступают [2]:

- осуществление индивидуальной профессиональной деятельности без обязательной государственной регистрации;
- упрощенный порядок уведомления налогоплательщиком о применении данного налогового режима органа налогового администрирования;
- отсутствие необходимости предоставлять налоговую отчетность;
- отсутствие необходимости применения кассовой-расчетной техники;
- взаимодействие налогоплательщиками с органами налогового регулирования происходит при помощи программы «Мой налог»;
- автоматический расчет суммы оплаты налогов для уплаты;
- низкие налоговые ставки налогообложения доходов от профессиональной деятельности;
- интеграция к программе государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Однако несмотря на это есть и ряд недостатков, которые характеризуют угрозы применения налога на профессиональный доход в российской практике [6]:

- ограничение ежегодного получения дохода в размере 2,4 млн рублей, превышение которого автоматически исключает из данного специального налогового режима;
- запрещено совмещение с другими налоговыми режимами;
- запрещено использовать налогоплательщиком наемного труда других людей;
- запрещено уменьшение полученных доходов на расходы при исчислении налоговой базы;
- в сравнении с налогом на доходы физических лиц налогоплательщик налога на профессиональный доход не имеет начисление страхового стажа.

В зарубежной практике система налогообложения самозанятых граждан другая. Для этого проанализируем примеры отдельных стран в формировании налогового статуса самозанятых.

Сперва стоит обратиться к рисунку 2, где изображена доля самозанятого населения среди всего экономически активного населения в странах с рыночной экономикой.

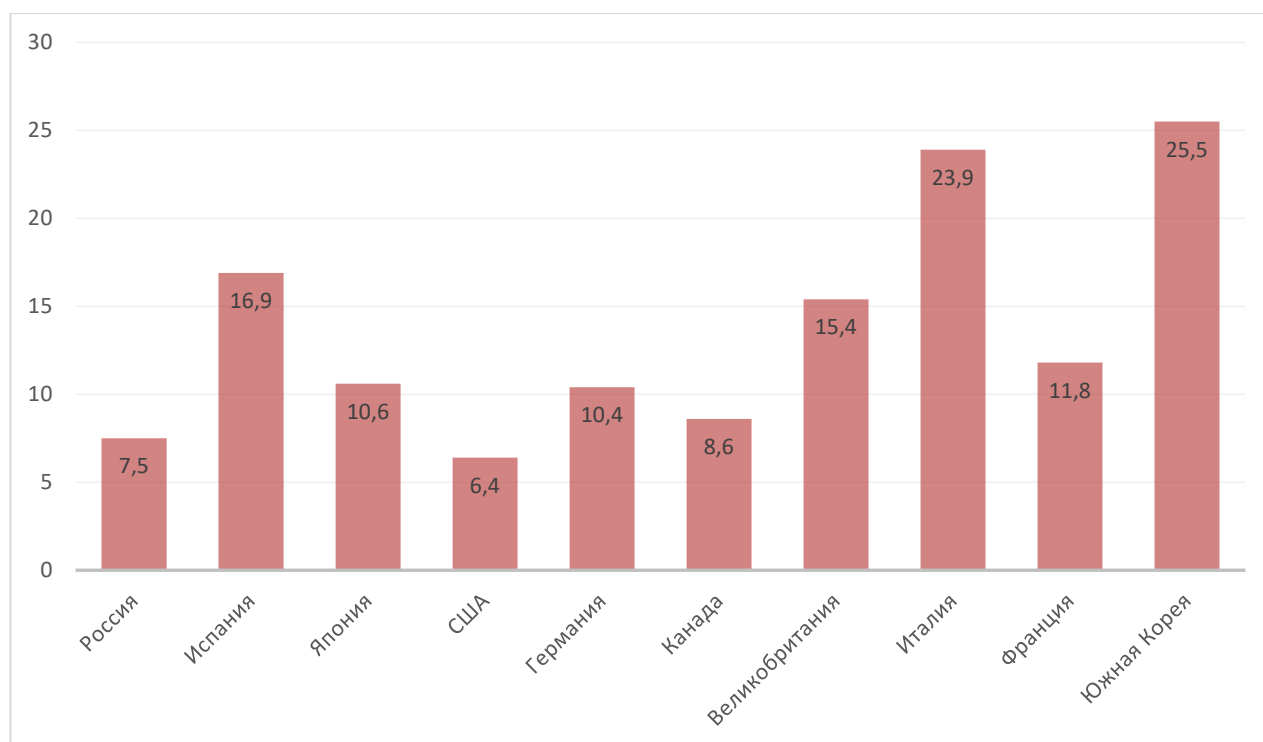


Рисунок 2 – Доля самозанятых в общей структуре экономически активного населения, в % [9].

В качестве примера ближайших стран можно взять Беларусь. Там самозанятые являются плательщиками двух видов налогов [7]:

1. Сборы за осуществление ремесленной деятельности (предусмотрен гл. 38 НК РБ).
2. Сборы за осуществление деятельности по оказанию услуг в агротуризме (предусмотрен гл. 39 НК РБ).

При этом уплата сборов заменяет собой сразу несколько платежей: подоходного налога или единого налога для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Налоговый период для двух видов сбора установлен как календарный год, а уплата осуществляется авансом на основании извещения налогового органа. В случае если доходы от ремесленной деятельности превышают более чем в 100 раз уплаченную сумму сбора, то плательщиком производится доплата сбора в размере 10 % от суммы такого превышения. Таким образом, ставка налога с суммы превышения установленного порога дохода составляет 10 %.

Китай. Китайское правительство демонстрирует активную политику нефинансовой помощи самозанятым гражданам, что стимулирует рост самозанятости в экономике страны. По состоянию за 2021 г. в Китае насчитывается рекордные 95 млн фрилансеров. По всей территории расположены более 1000 центров малого предпринимательства, которые предоставляют поддержку в развитии самозанятости.

Самозанятые граждане Китая обязаны платить подоходный налог со своего дохода, который имеет прогрессирующую шкалу (рис. 3).

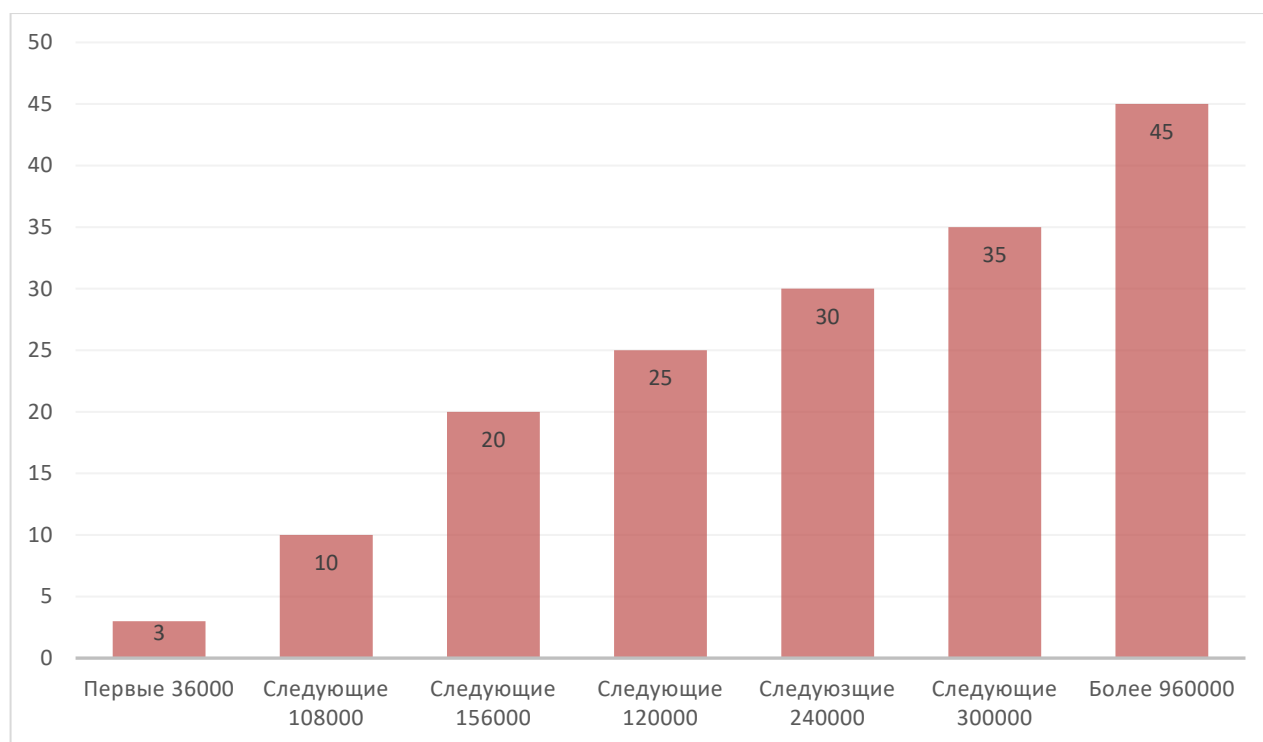


Рисунок 3 – Прогрессирующая шкала налогообложения самозанятых в Китае, в % [9].

В итоге, те самозанятые, у которых доход не превышает 144 тыс. юаней в год оплачивают налоги по ставке 10%. В случае дохода самозанятых свыше 960 тыс. юаней применяется максимально высокая подоходная налоговая ставка в размере 45%.

Налоговые резиденты Китая имеют право на вычет до 20% при получении дохода от оказания услуг, роялти и авторских прав. Также самозанятые граждане обязаны оплачивать взнос на социальное обеспечение. Его размер устанавливает на уровне муниципалитетов. В среднем процентная ставка составляет 11% от величины валового дохода человека [9].

Австралия. В данной стране каждый самозанятый регистрируется в единой системе, чтобы получить свой налоговый номер, по которому идут начисления налогов на профессиональный доход фрилансера.

Специфической особенностью налогообложения самозанятых в Австралии является то, что размер налога будет ниже, чем подоходный налог физических лиц, поскольку от налогооблагаемого дохода снижается размер затрат, которые самозанятое лицо несет в рамках своей профессиональной деятельности. Также используется справедливая прогрессирующая шкала налогообложения самозанятых (рис. 4).

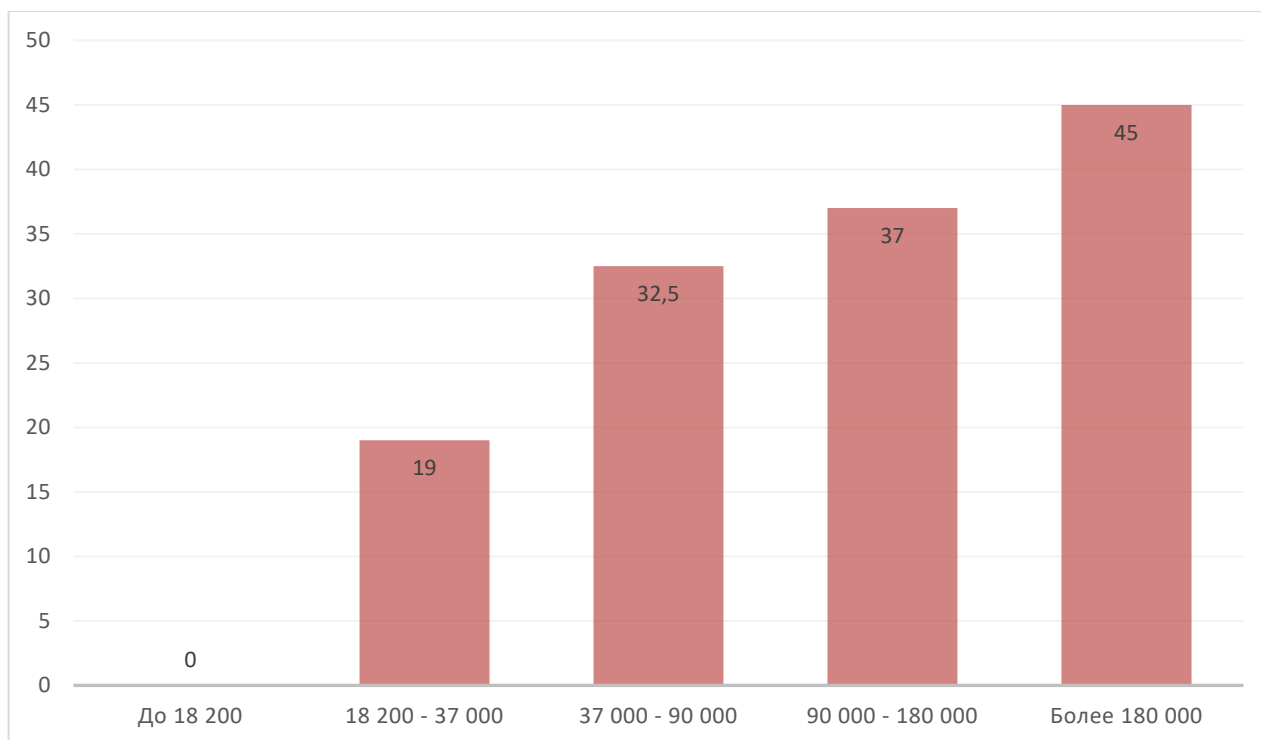


Рисунок 4 – Прогрессирующая шкала налогообложения самозанятых в Австралии, в % [9].

В итоге, если у самозанятого гражданина годовой доход меньше 18 200 австралийских долларов – налоги не начисляются. Наивысшая процентная ставка 45%, как и в Китае, облагается налогом для доходов свыше 180 000 австралийских долларов.

Также самозанятые уплачивают так называемый налог Medicare Levy в размере 2% от налогооблагаемого дохода, который является аналогом взноса на социальное обеспечение. Отличие социальных платежей является то, что самозанятые граждане в Австралии освобождаются от уплаты налога в размере 9,5% от величины валового дохода, который идет на обеспечение пенсионной системы государства.

Таким образом, мы имеем как ряд преимуществ, так и ряд недостатков от применения налога на профессиональный доход в практике налогообложения самозанятых лиц в экономике России. По нашему мнению, имеются оптимальные возможности и перспективы дальнейшего применения налога на профессиональный доход. Ввиду роста численности самозанятых, необходимость налогообложения их доходов будет только увеличиваться. Благодаря налогу на профессиональный доход обеспечивается простота, легкость, скорость и низкая налоговая нагрузка на деятельность самозанятых лиц.

Что касается зарубежной практики определения налогового статуса самозанятых, то во всех странах он разный. Есть Беларусь, где используются отдельные налоговые режимы для определенных видов самозанятости при ведении экономической деятельности. Есть Китай, где налоговые обязательства самозанятых сравниваются с налоговыми обязательствами субъектов малого предпринимательства. При анализе опыта Австралии, стоит отметить, что присутствуют дополнительные налоговые послабления, как освобождение от уплаты пенсионного налога и снижение налогооблагаемой базы доходов самозанятого.

#### Список литературы:

1. Окорочкова А.В. Этапы развития налога на профессиональный доход в Российской Федерации: предложение и законодательное закрепление // Вестник СКУ им. М. Козыбаева. 2022. № 1 (53). С. 105-111.

2. Моисеева В.Ю., Моисеев А.В. Налог на профессиональный доход в системе специальных налоговых режимов // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2022. № 1 (48). С. 28-33.
3. Лазаренкова А.И., Субботина А.А. Налог на профессиональный доход: проблемы и перспективы // Вестник ИЭАУ. 2022. № 35. С. 3.
4. Самсонов Е.А., Шмакова А.Н. Налог на профессиональный доход: анализ первых результатов // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 5. С. 778-783.
5. Лобода А.А., Морин И.А., Кондратьева Е.М. Налоговый спецрежим «налог на профессиональный доход»: проблемы, преимущества и недостатки // Матрица научного познания. 2022. № 6-2. С. 121-124.
6. Байтрукевич Е.С., Глыбина А.С. Налог на профессиональный доход: особенности для налогоплательщика // Дневник науки. 2022. № 6 (66).
7. Тихонова А.В. Ключевые вопросы налогообложения самозанятых в странах СНГ // Финансовый журнал. 2021. Т. 13. № 6. С. 81-97.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая), принятый Федеральным Законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. ст. 3824.
9. Пьянова М.В. Зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости // Налоги и налогообложение. 2022. № 2. С. 47-71.

#### References:

1. Okorokova A.V. Stages of development of the tax on professional income in the Russian Federation: proposal and legislative consolidation // Bulletin of the SKU im. M. Kozybaeva. 2022. No. 1 (53). pp. 105-111.
2. Moiseeva V.Yu., Moiseev A.V. Tax on professional income in the system of special tax regimes // Vector of science of Togliatti State University. Series: Legal Sciences. 2022. No. 1 (48). pp. 28-33.
3. Lazarenkova A.I., Subbotina A.A. Tax on professional income: problems and prospects // Vestnik IEAU. 2022. No. 35. P. 3.
4. Samsonov E.A., Shmakova A.N. Tax on professional income: analysis of the first results // Actual issues of modern economics. 2022. No. 5. S. 778-783.
5. Loboda A.A., Morin I.A., Kondratieva E.M. Tax special regime "tax on professional income": problems, advantages and disadvantages // Matrix of scientific knowledge. 2022. No. 6-2. pp. 121-124.
6. Baytrukevich E.S., Glybina A.S. Tax on professional income: features for the taxpayer // Diary of Science. 2022. No. 6 (66).
7. Tikhonova A.V. Key issues of taxation of the self-employed in the CIS countries // Financial magazine. 2021. V. 13. No. 6. S. 81-97.
8. The tax code of the Russian Federation (part one), adopted by the Federal Law of July 31, 1998 No. 146-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. No. 31. 03.08.1998. Art. 3824.
9. Pyanova M.V. Foreign experience of tax regulation of self-employment // Taxes and taxation. 2022. No. 2. S. 47-71.