Налог на профессиональный доход или патент: сравнительный анализ двух специальных налоговых режимов для самозанятых

Professional income tax or patent: a comparative analysis of two special tax regimes for the self-employed

УДК 336.226.4

DOI: 10.12737/article_5d6614de62ce79.84662511

Д.Ю. Бобошко, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»

e-mail: dboboshko@gmail.com

D.Yu. Boboshko, Candidate of Economic Sciences, Associated Professor, Economics Department, National University of Science and Technology «MISiS»

e-mail: dboboshko@gmail.com

Аннотация. *В статье выявлены преимущества и недостатки двух налоговых режимов для самозанятых граждан — на основе патента и налога на профессиональный доход, определены критерии сравнения, даны рекомендации по их применению с учетом особенностей регионального законодательства.*

Ключевые слова: самозанятый, индивидуальный предприниматель, патент, налог на профессиональный доход, мобильное приложение «Мой налог».

Abstract. *The article identifies the advantages and disadvantages of the two tax regimes for self-employed citizens on the basis of a patent and income tax, defines the criteria for comparison, gives recommendations on their application, considering the specifics of regional legislation.*

Keywords: self-employed, entrepreneur, patent, tax on professional income, mobile application «My tax.»

На протяжении нескольких лет правительство ведет активную работу по совершенствованию механизмов налогового мониторинга. Одной из важных задач в этом процесс обозначена легализация самозанятых граждан [17, с. 60]. В плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. правительством было предусмотрено упрощение процедур, связанных с применением патентной системы налогообложения самозанятыми гражданами и снижение неформальной занятости в сфере малого предпринимательства. В частности, предполагалось установить возможность уплаты самозанятыми гражданами налога в связи с применением патентной системы налогообложения и обязательных платежей по страховым взносам одновременно с их регистрацией в качестве индивидуальных предпринимателей по принципу «одного окна», а также ввести особый порядок исчисления и уплаты налога на доход физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для самозанятых граждан, осуществляющих определенные виды приносящей доход деятельности без привлечения наемных работников и не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей («патент для самозанятых граждан») [15].

За четыре года с момента включения данной задачи в приоритетные произошел ряд изменений в подходах к налогообложению самозанятых граждан, в результате чего был сформирован новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», который могут использовать только самозанятые граждане, не привлекающие наемных работников. С 1 января 2019 г. начался эксперимент по уплате налога на профессиональный доход в четырех субъектах Российской Федерации: Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан [19]. Эксперимент продлится в течение 10 лет. При успешной реализации предполагается расширение географии его применения. В то же время са-

мозанятые граждане по-прежнему могут применять патентную систему налогообложения, в связи с чем возникает ряд вполне закономерных вопросов:

- какую систему налогообложения выбрать, начиная тот или иной вид деятельности в качестве самозанятого гражданина;
- стоит ли отказаться ли от имеющегося патента и статуса индивидуального предпринимателя (ИП), перейдя на уплату налога на профессиональный доход;
- каковы перспективы развития нового специального налогового режима и стоит ли ожидать расширения географии его применения.

Актуальность ответов на эти вопросы обусловлена необходимостью повышения финансовой грамотности самозанятого населения и как следствие легализации их деятельности с точки зрения налогового мониторинга. Сопоставительный анализ двух специальных режимов налогообложения даст понятную схему расчета эффективности выбора уплаты налога на профессиональный доход в качестве самозанятого или приобретения патента, зарегистрировавшись в этом случае в качестве ИП.

Патентная система налогообложения

Изначально патентная система была частью упрощенной системы налогообложения и называлась «упрощенная система налогообложения на основе патента для индивидуальных предпринимателей». В 2013 г. патентная система стала отдельным специальным режимом налогообложения. Это один из наиболее динамично развивающихся режимов, поступления от которого в бюджет неуклонно растут. Применять данный режим могут индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения в установленном порядке. Соответственно приобретение патента возможно только после регистрации в налоговой инспекции в качестве ИП.

Основными условиями применения патентной системы являются следующие [12].

1. Налоговым кодексом установлено 63 вида деятельности, по которым можно получить патент. Данный перечень может быть сокращен и расширен законодательством субъектов Российской Федерации. Так в Москве в этом перечне 80 видов деятельности, по которым можно приобрести патент в 2019 г.

2. Ограничение по численности. Численность наемных работников по всем видам деятельности у ИП не может превышать 15 человек. Но в данном исследовании мы рассматриваем ИП, как самозанятого, т.е. не имеющего наемных работников.

3. Ограничение по годовому доходу установлено в размере 60 млн руб.

4. Патентная система не может применять при ведении предпринимательской деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п.6 ст.346.43 НК РФ).

Стоимость патента определяется исходя из *потенциально возможного к получению годового дохода*, величина которого законодательно устанавливается субъектами федерации для каждого вида деятельности, предусмотренного патентной системой на данной территории. Исходя из потенциально возможного к получению дохода рассчитываются также обязательные платежи во внебюджетные фонды. При приобретении патента величина реально полученного дохода никак не влияет на его стоимость. Это важное отличие патента от налога на профессиональный доход, о котором речь пойдет ниже. ИП может приобрести патент и не вести деятельность, если он не заявит об отказе от патента в установленном порядке, то вернуть уплаченную стоимость патента будет невозможно, а если она не была оплачена, то ее придется оплатить.

Налоговым кодексом установлен минимальный и максимальный размеры потенциального годового дохода — 100 тыс. руб. и 1 млн руб. соответственно. НК РФ предусматривает некоторые исключения из этого правила на основании права субъектов Российской Федерации дифференцировать виды предпринимательской деятельности, устанавливать их дополнительный перечень, а также устанавливать иной размер дохода. Указанные предельные значения подлежат ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор. На 2019 г. приказом Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595, утвержден коэффициент-дефлятор для определения максимального размера потенциально возможного дохода на патентной системе налогообложения — 1,518. Соответственно, в 2019 г. потен-

циальный годовой доход для целей расчета стоимости патента по различным видам деятельности устанавливается в следующих пределах: не менее 151,8 тыс. руб. и не более 1,518 млн руб.

Ставка единого налога для патентной системы — 6%.

Произведение налоговой базы, которой является потенциально возможный доход, и ставки налога формирует стоимость патента:

Сумма налога (стоимость патента) =
= Налоговая база × Ставка налога

Рассчитать стоимость патента можно на сайте ИФНС, воспользовавшись онлайн-калькулятором. ИП может приобрести несколько патентов для различных видов деятельности.

Уплата обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды не уменьшает стоимость патента и зависит от их количества. Общая сумма страховых взносов складывается из взносов в Пенсионный фонд России (ПФР) и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС), которые ИП уплачивает в фиксированном размере за себя, а в случае превышения потенциально возможного дохода (по всем патентам) в сумме 300 000 рублей к фиксированному платежу добавляется платеж в размере 1% от суммы дохода превышающей 300 000 руб.

Фиксированные размеры страховых взносов для ИП, уплачиваемых за себя, установлены в следующем размере:

В ПФР:

- 26 545 руб. — за расчетный период 2018 г.;
- 29 354 руб. — за расчетный период 2019 г.;
- 32 448 руб. — за расчетный период 2020 г.

В ФФОМС:

- 5840 руб. — за расчетный период 2018 г.;
- 6884 руб. — за расчетный период 2019 г.;
- 8426 руб. — за расчетный период 2020 г.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Пример расчета № 1. *В Москве в 2019 г. потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя, сдающего в аренду, принадлежащую ему на праве собственности квартиру в районе Замоскворечье, (Центральный административный округ) площадью 70 м² определен в сумме 900 000 руб. Соответственно стоимость патента составляет:*

900 000 × 0,06 = 54 000 руб.

При этом ИП будет выплачивать страховые взносы за себя в фиксированной сумме, а также 1% в ПФР с суммы потенциально возможного к получению дохода, превышающей 300 000 руб. Таким образом, в 2019 г. взносы индивидуального предпринимателя в ПФР и ФФОМС составят:

- *в ПФ РФ:*

29 354 + (900 000 – 300 000) × 0,01 = 35 354 руб.

- *в ФФОМС:*

6884 руб.

Сумма взносов во внебюджетные фонды не уменьшает стоимость патента. Соответственно суммарный платеж при приобретении патента для данного вида деятельности составит:

54 000 + 35 354 + 6884 = 96 238 руб.

Если индивидуальный предприниматель сдает несколько квартир, то патент необходимо приобрести на каждую. При этом взносы во внебюджетные фонды за себя уплачиваются в однократном размере, плюс 1% с потенциально возможного к получению дохода, превышающего 300 000 руб.

Если патент выдан на срок менее 12 мес., то его стоимость рассчитывается пропорционально количеству месяцев владения:

Сумма налога (стоимость патента) =
= Налоговая база × Ставка налога × М/12,

где М — количество месяцев, на которое выдан патент.

Взносы во внебюджетные фонды в фиксированном размере не зависят от срока действия патента, если ИП не снимается с регистрации, они уплачиваются непрерывно за все время действия ИП. Та часть взносов в ПФР, которая рассчитывается по ставке 1%, исчисляется из потенциально возможного к получению дохода и зависит от срока действия патента.

ИП, применяющие патентную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);
- налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

НДС, за исключением НДС:

- подлежащего уплате при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;
- уплачиваемого при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.

Налоговым периодом при патентной системе признается календарный год, кроме случаев, когда патент выдан на срок менее года (тогда он равен сроку действия патента) и если предприниматель прекратил деятельность (тогда это будет период с начала действия патента до даты прекращения деятельности), при этом стоимость патента пересчитывается исходя из фактического срока действия патента.

Существует два варианта уплаты стоимости патента, в зависимости от того, на какой срок был получен патент:

- если патент получен на срок до 6 месяцев, стоимость патента уплачивается в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года, стоимость патента уплачивается:

— в размере 1/3 суммы налога в срок, не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

— размере 2/3 суммы налога в срок, не позднее срока окончания действия патента.

Для уплаты стоимости патента ИП не обязан открывать банковский счет, налог может быть уплачен наличными в любом банке.

Патентная система не предполагает сдачи отчетности, однако у ИП есть обязанность вести учет доходов, так как право применения патентной системы налогообложения ограничено суммой реальных доходов в 60 млн руб. Налоговая инспекция может потребовать ИП предоставить книгу доходов.

Прежде чем перейти к анализу специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», возвратимся к тому этапу, когда для самозанятых попытались максимально упростить патентную систему налогообложения. С этой целью был разработан проект закона, предусматривающий введение единого платежа за патент и во внебюджетные фонды. Однако, он не прошел регистрацию и не был принят. В то же время для решения приоритетной задачи легализации самозанятых Налоговым кодексом субъектам Федерации было предоставлено право своими законами устанавливать налоговую ставку в размере 0% по налогам, уплачиваемым индивидуальными предпринимателями при применении ими упрощенной системы налогообложения и (или) патентной системы налогообложения (т.е. обнуляется единый налог или стоимость патента). Нулевая ставка может устанавливаться для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу законов, которыми была введена нулевая ставка, и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной, научной сферах, а с 1 января 2016 г. — и в сфере оказания бытовых услуг населению (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Это стали называть «налоговыми каникулами». Из четырех регионов, участвующих в эксперименте по внедрению налога на профессиональный доход, в трех регионах (Москва, Московская и Калужская области) установлены «налоговые каникулы» для видов деятельности, представленных в табл. 1. Только в Республике Татарстан отсутствуют нормы законодательства, устанавливающие налоговые каникулы [4–7].

В каждом регионе есть дополнительные условия применения налоговых каникул. В Калужской области, например, ставка 0% устанавливается для впервые зарегистрированных после 1 января 2016 г., осуществляющих указанные виды предпринимательской деятельности, без привлечения наемных работников,

Таблица 1

Виды деятельности, для которых в регионах, участвующих в эксперименте по внедрению налога на профессиональный доход, была введена ставка 0% при применении ИП патентной системы налогообложения

Москва	Московская область	Калужская область
1. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий. 2. Ремонт, окраска и пошив обуви. 3. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий, замена элементов питания в электронных часах и других приборах. 4. Изготовление и ремонт мебели. **5. Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству.** **6. Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными.** 7. Изготовление изделий народных художественных промыслов. 8. Ремонт и изготовление бондарной посуды и гончарных изделий. 9. Граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике. 10. Ремонт игрушек. 11. Изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества. 12. Копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы. 13. Производство и реставрация ковров и ковровых изделий. 14. Проведение занятий по физической культуре и спорту. 15. Занятие частной медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности. 16. Экскурсионные услуги. 17. Выполнение переводов с одного языка на другой	1. Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными. 2. Изготовление изделий народных художественных промыслов. 3. Прочие услуги производственного характера (по установленному перечню). 4. Проведение занятий по физической культуре и спорту. 5. Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка). 6. Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы). 7. Изготовление кухонной мебели по индивидуальным заказам населения. 8. Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки по индивидуальному заказу населения. 9. Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом. 10. Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом. **11. Услуги по обучению населения на курсах и репетиторству.** 12. Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности. 13. Ремонт мебели	1. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий. 2. Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви. 3. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий. 4. Ремонт мебели. **5. Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству.** **6. Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными.** 7. Ветеринарные услуги. 8. Изготовление изделий народных художественных промыслов. 9. Прочие услуги производственного характера (по установленному перечню)

либо ИП со средней численностью наемных работников от 1 до 5 человек включительно. В Москве налоговыми каникулами может воспользоваться ИП с численностью наемных работников не более 15 человек как при применении УСН, так и при приобретении патента. Действие налоговых каникул во всех трех регионах установлено на срок 5 лет, т.е. до 1 января 2021 г. и фактически распространяется на всех самозанятых по соответствующим видам деятельности.

Нужно понимать, что налоговые каникулы не предоставляются по страховым взносам во внебюджетные фонды. Таким образом, самозанятые видами деятельности, приведенными в табл. 1, будут сравнивать налог на профессиональный доход с величиной страховых взносов, которую они уплачивают в фиксированном размере за себя и исходя из потенциально возможного к получению годового дохода. Еще одной статьей затрат, связанной с уплатой налогов для ИП без сотрудников, с 1 июля 2019 г. является обязанность применения контрольно-кассовой техники (ККТ) с фискальным накопителем и обмен данными с налоговой инспекцией через операторов фискальных данных (ОФД), что предполагает текущие платежи как по договору с ОФД, так и регулярное приобретение фискальных накопителей, срок действия которых составляет от 15 до 36 месяцев [2].

Налог на профессиональный доход

Новый специальный налоговый режим введен 1 января 2019 г. Федеральным законом от 27.11.2018 № 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)» [19] (далее — Закон № 422-ФЗ). Эксперимент продлится в течение 10 лет до 2028 г. включительно. Его началу предшествовала компания регистрации самозанятых, начавшаяся в 2017 г. [8]. Физические лица могли зарегистрироваться как самозанятые, а не как ИП, если они вели определенные виды деятельности, и изначально их было всего три [20]:

- присмотр и уход за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- репетиторство;
- уборка жилых помещений, ведение домашнего хозяйства.

Затем субъектам Федерации было дано право устанавливать иные виды деятельности для самозанятых по оказанию услуг физическим лицам.

Возвращаясь к табл. 1, отметим, что два из перечисленных видов деятельности уже попадали под налоговые каникулы и касались впервые зарегистрированных ИП. Но даже регистрируясь не как ИП, а как самозанятый, можно было не платить никаких налогов, при этом в 2017 г. правительство пообещало, что налоги не придется платить в течение двух лет, сегодня это условие продлено на 2019 г.

В итоге количество видов деятельности для самозанятых расширилось, а само понятие «самозанятый» в Законе № 422-ФЗ отсутствует. Сохранилась суть: применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент. При этом нельзя иметь наемных работников, совмещать с другими специальными режимами, реализовывать подакцизные товары; существует еще ряд ограничений для отдельных видов деятельности, полный перечень которых приведен в п. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ.

Главной особенностью нового специального режима стала его полная цифровизация. Для начала его применения нужно установить мобильное приложение «Мой налог» и зарегистрироваться в нем, что и является государственной регистрацией [18]. Далее в этом же приложении формируются чеки и осуществляется обмен информацией с налоговыми органами. Обязанность применения ККТ при применении данного специального режима отсутствует. Сдача отчетности не предусмотрена.

Ставки налога на профессиональный доход:

- 4% от доходов, полученных от физических лиц;
- 6% от доходов, полученных от юридических лиц.

Плательщики налога на профессиональный доход освобождены от уплаты обязательных взносов во внебюджетные фонды.

Порядок уплаты налога на профессиональный доход предусматривает расчет налога налоговой службой на основании данных, переданных ей через мобильное приложение «Мой налог».

Налоговый период — календарный месяц. Налогоплательщик в мобильном приложении ежемесячно получает информацию о сумме, подлежащей уплате. Налог уплачивается налогоплательщиком самостоятельно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным. Отметим, что банк не может самостоятельно взимать 4% с транзакций в пользу физического лица, что в 2018 г. массово обсуждалось в сети Интернет.

Таким образом, в отличие от патентной системы, где плата взимается исходя из потенциально возможного к получению годового дохода, налог на профессиональный доход взимается с реальных доходов от предпринимательской деятельности. Если деятельность приостанавливается, налогов не уплачивается. При патентной системе налогообложения налоги полностью исчезают только при снятии ИП с регистрации, в противном случае нужно аннулировать патент, при этом ИП продолжает уплачивать обязательные страховые взносы за себя.

В табл. 2 представлена сравнительная характеристика патентной системы налогообложения и специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» по основным характеристикам.

Пример расчета № 2. *В Москве в 2019 году самозанятый сдает в аренду принадлежащую ему на праве собственности квартиру площадью 70 м² в районе Замоскворечья (Центральный административный округ), средняя стоимость аренды квартиры указанной площади по данным портала ЦИАН составляет 90 000 руб.. Налог на профессиональный доход за год составит:*

если арендатор физическое лицо

90 000 × 12 × 0,04 = 43 200 руб.;

если арендатор юридическое лицо

90 000 × 12 × 0,06 = 64 800 руб.

Применение специального налогового режим не предусматривает уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Возвратимся к примеру № 1, в котором мы привели расчет при применении патентной системы. При сдаче аналогичной квартиры индивидуальный предприниматель заплатит *96 238* руб., но при этом ИП освобожден от уплаты налога на имущество по квартире, используемой в предпринимательской деятельности. Эта льгота по-прежнему действует в Москве, несмотря на то что налог на имущество взимается с кадастровой стоимости. Налог на имущество для квартиры указанной площади составит порядка *15 000*. В этом случае налог на профессиональный доход в нашем случае все равно останется более выгодным, чем патент. Заметим, что по некоторым квартирам в Москве налог на имущество может достигать *100 000* руб., поэтому при выборе системы налогообложения необходимо производить расчет для каждого конкретного объекта, рассматривая, кроме указанных специальных режимов, еще и упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В ближайшей перспективе перед выбором системы налогообложения окажется достаточно большое количество наших граждан. По данным Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) самозанятых в стране порядка 15 миллионов [13]. Это количество было определено путем сопоставления данных трех внебюджетных фондов и Росстата. Глава ФНС Михаил Мишустин в феврале 2019 г. сообщил в Совете Федерации, что за первые два месяца 2019 г. в качестве самозанятых через мобильное приложение «Мой налог» зарегистрировалось более 33 000 человек, в апреле Минэкономразвития РФ озвучило информацию о 57 тысячах зарегистрированных [10, 16]. Как следует из паспорта нацпроекта по развитию малого и среднего предпринимательства, до конца 2019 г. статус самозанятых должны зафиксировать 200 000 человек, к концу 2021 г. — 1,4 млн, а к 2024 г. — 2,4 млн [1]. Вряд ли это будет домашний персонал, сиделки, няни и садовники. С начала регистрации самозанятых в 2017 г. без обязанности уплачивать налоги в течение двух лет по всей стране их зарегистрировалось 3062 человека (данные ФНС на 1 января 2019 г.) [3]. В этой сфере по-прежнему превалирует наличный расчет, плохо поддающийся мониторингу.

Наиболее реальный путь мониторинга самозанятых — это работа ФНС с агрегаторами,

Таблица **2**

Сравнительный анализ специальных режимов на основе налога на профессиональный доход для самозанятых и на основе патента для ИП

	Система налогообложения на основе налога на профессиональный доход	**Патентная система налогообложения**
Регистрация	Через мобильное приложение в качестве самозанятого (без посещения ИФНС)	Регистрация в качестве ИП в ИФНС
Налоговая или бухгалтерская отчетность	Полностью отсутствует	Налоговая отчетность отсутствует. ИП обязан вести книгу учета доходов и расходов (КУДиР) только в части полученных доходов
Необходимость приобретать контрольно-кассовую технику	Нет	С 1 июля 2019 г. ИП обязаны использовать ККТ, при этом стоимость патента уменьшается на затраты на приобретение и настройку ККТ в сумме не более 18 000 руб. с единицы техники
Учет поступления доходов от профессиональной (предпринимательской) деятельности	Автоматическое формирование чеков при безналичных расчетах в мобильном приложении «Мой налог», при наличных расчетах чек формируется в приложении вручную	Формирование чеков с использованием ККТ
Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды	Нет	Уплачивается фиксированная сумма, которая в 2019 году составляет: на пенсионное страхование — 29 354 руб.; на медицинское страхование — 6884 руб. С превышения потенциального дохода по патенту суммы 300 тыс. руб. уплачивается 1% в Пенсионный фонд РФ
Ставка налога	— 4% с доходов, полученных от физических лиц; — 6% с доходов, полученных от юридических лиц	6% с потенциального дохода, установленного государством для данного вида деятельности
Порядок расчета и уплаты налога	Налог рассчитывается в приложении налоговыми органами, уплачивается налогоплательщиком самостоятельно ежемесячно	Стоимость патента рассчитывается ИФНС, в зависимости от срока действия патента его стоимость уплачивается одним или двумя платежами (если патент на 12 месяцев — это два платежа в год)

которые используют самозанятые для поиска клиентов. К ним, например, относятся [1, 9]:

- фриланс-платформа FL.ru — 3,4 млн фрилансеров;
- YouDo.com — число исполнителей превышает 1,0 млн;
- на «Профи.ру» зарегистрировано примерно 450 000 фрилансеров;

- Avito.ru, где на данный момент опубликовано 1,2 млн предложений услуг от фрилансеров;
- «Яндекс.Такси» — порядка 50 000 зарегистрированных водителей.

На данном этапе ФНС ищет подходы к тому, как работать с агрегаторами, окончательной схемы не выработано. Тем не менее цифровые инструменты мониторинга будут совершенствоваться, поэтому самозанятым необходимо задуматься о выборе системы налогообложения, если они получают безналичные платежи, планируют оказывать услуги юридическим лицам или ИП, пользуются услугами агрегаторов.

Литература

1. Гранкова В. Как агрегаторы помогут ФНС вывести самозанятых из тени [Электронный ресурс] // Ведомости. 2018. 28 сент. — URL: www.vedomosti.ru/management/articles/2018/09/28/782245-agregatori-pomogut-fns (дата обращения 21.06.2019).
2. Вычет на покупку онлайн-ККТ: 12 самых частых вопросов [Электронный ресурс] // Клерк. URL: https://www.klerk.ru/buh/articles/472867/
3. Ежемесячная статистическая информация о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed/ (дата обращения 14.06.2019).
4. Закон Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения» (в редакции Законов Республики Татарстан от 19.11.2015 № 95-ЗРТ, от 31.05.2016 № 37-ЗРТ) Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. (дата обращения 21.06.2019).
5. Закон «О патентной системе налогообложения». Принят Постановлением Законодательного Собрания Калужской области от 18 октября 2012 г. № 638 (в ред. Законов Калужской области от 27.11.2015 № 22-ОЗ, от 07.11.2016 N 121-ОЗ). Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: nalog.ru/html/sites/www.rn40.nalog.ru/Patent/Zakon_328_OZ (дата обращения 21.06.2019).
6. Закон г. Москвы от 18 марта 2015 г. № 10 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» [Электронный ресурс] // Доступ справ.-правовой системы «Гарант». URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70810136/
7. Закон Московской области от 6 ноября 2012 года N 164/2012-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Московской области» (с изменениями на 23 октября 2017 года) [Электронный ресурс] // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации.. http://docs.cntd.ru/document/537925653 (дата обращения 21.06.2019).
8. Закон о самозанятых гражданах: последние новости и история принятия [Электронный ресурс] // Samozanyat.ru. URL: https://samozanyat.ru/zakon-o-samozanyatyh-grazhdanah-rossii#i (дата обращения 14.06.2019).
9. *Петухова Л., Ганжур Е.* Дорога на свет: сможет ли ФНС вывести самозанятых из тени [Электронный ресурс] // Forbs. URL: https://www.forbes.ru/finansy-i-investicii/373337-nizkiy-nalog-neprivlek-samozanyatyh-oni-ostalis-v-teni (дата обращения 21.06.2019)
10. Мишустин назвал число зарегистрировавшихся самозанятых //Ведомсти. 27 февраля 2019 [Электронный ресурс] https://www.vedomosti.ru/economics/news/2019/02/27/795286-mishustin-samozanyatih (дата обращения 21.06.2019).
11. Налог на профессиональный доход. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://npd.nalog.ru/ (дата обращения 14.06.2019).

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.06.2019). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/ (дата обращения 14.06.2019)

13. Николаева Дарья, Вислогузов Вадим. Центр заплатит за самозанятых [Электронный ресурс] // Газета «Коммерсантъ» № 231 от 12.12.2017. URL: https://www.kommersant.ru/doc/3494232 (дата обращения 21.06.2019)

14. Правовое регулирование самозанятых граждан по ГК и ТК РФ [Электронный ресурс] // Твое дело online. URL: https://tvoedelo.online/samozanyatye/pravovoe-regulirovanie-samozanyatyh-grazhdan (дата обращения 14.06.2019).

15. Распоряжение Правительства РФ от 27 января 2015 г. № 98-р О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. (с изменениями и дополнениями от 16 июля 2015 года) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». URL: https://base.garant.ru/70852914/ (дата обращения 21.06.2019).

16. Регионы доложили Максиму Орешкину о ходе реализации национального проекта по поддержке МСП. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс]. URL: http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depinvest/2019040201 (дата обращения 14.06.2019).

17. *Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.* Налоги и налогообложение: учебник. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 235 с.

18. Станьте самозанятым со Сбербанком. ПАО «Сбербанк» [Электронный ресурс]. URL: https://www.sberbank.ru/ru/svoedelo (дата обращения 14.06.2019).

19. Федеральный закон от 27.11.2018 № 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)» [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55771.html/ (дата обращения 14.06.2019).

20. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (ред. от 27.11.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=207915#0678571942603239 (дата обращения 14.06.2019).

САМОЗАНЯТЫМ МОГУТ ДАТЬ ПРЕФЕРЕНЦИИ ПРИ ГОСЗАКУПКАХ

«Министерство финансов запустило общественные обсуждения новых поправок к Федеральному закону 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", согласно которым самозанятых граждан наделят преференциями, аналогичными действующим для малого и среднего бизнеса», — пишет Finmarket. Это подразумевает, таким образом, упрощение процедуры участия, особые сроки оплаты и не только. Помимо этого, МСП сегодня получают не менее 18% объема годовых закупок, к тому же могут участвовать в них с меньшим размером обеспечения.

Преференции, если будут вводиться, будут иметь ограниченный срок действия — до конца 2028 г., потому что тогда же должен завершиться «эксперимент» с особым налоговым режимом для самозанятых, предполагающим уплату налога на профессиональный доход. Пока что режим действует в четырех регионах (Москва и Московская область, Татарстан, Калужская область), но есть определенная вероятность, что уже со следующего года к участию могут подключиться другие регионы России.

Весь вопрос лишь в том, насколько актуальны госзакупки для самозанятых. В этой связи член генсовета «Деловой России» и председатель совета директоров платформы электронной коммерции Global Rus Trade Анна Нестерова отметила, что в любом случае для участия в системе госзакупок потребуется банковская гарантия исполнения контракта, а не личные средства самозанятых. Получить банковскую гарантию теоретически можно, только банки, скорее всего, попросят в их случае повышенную плату за риски, что просто нивелирует все инициативы законодателей: будет отсутствовать спрос.

Источник: GAAP.RU
Дата публикации: 22 июля 2019 г.