

УДК 346.2

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Казакова И.А.

*К.ю.н, доцент кафедры предпринимательского права,
Московский государственный областной университет,
Россия г. Москва*

Мелихов И.С.

*Студент 4 курса юридического факультета,
Московский государственный областной университет,
Россия г. Москва*

Аннотация: В статье затрагиваются проблемные вопросы самозанятости граждан, проводится анализ возможного перевода и найма сотрудников на новую налоговую систему, установленную Федеральным законом от 15.11.2018 г. № 422-ФЗ с 1 января 2019 года. Выявлены основные проблемы, которые не позволят по всей стране полноценно реализовать перевод сотрудников в статус самозанятых, приведены возможные варианты найма сотрудников в лице самозанятых граждан.

Ключевые слова: налог, рабочие места, трудовой договор, самозанятые, налог на профессиональный доход, работодатель.

BUSINESS ACTIVITY USING PROFESSIONAL INCOME TAX

Kazakova I.A.

*Candidate of Laws, Associate Professor at the Department of business law,
Moscow region state university,
Russia, Moscow*

Melikhov I.S.

4th year law student

Moscow region state university,

Russia, Moscow

Annotation: This article tells us about problematic issue of self-employment in Russia. Possible transfer and hiring of employees to the new tax system (federal law № 422 – 15.11.2018) are also being analysed. In this text was indentified the main problems which will not allow realise the transfer of employees to the status of self-employed. Also, this article provides information about possibilities of hiring self-employed citizens.

Keywords: tax, workplace, employment contract, self-employment, professional income tax, employer.

1 января 2019 года в законную силу вступил Федеральный закон № 422 «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)» (далее ФЗ-422) [1], согласно которому физические лица и индивидуальные предприниматели проживающие в указанных областях могут перейти на новую систему налогообложения, при которой налоговая ставка равна 4% при получении дохода от физических лиц и 6% от юридических.

Полагаем, что целью данного закона является обнаружение физических лиц, которые занимаются так называемым «частным теневым предпринимательством», не уплачивают налоги, что является достаточно большой потерей для государственной казны.

Из-за отсутствия надёжных рабочих мест, поддержки и стабильности со стороны работодателей и государства, граждане вынуждены занимать себя

работой самостоятельно. В настоящее время любое физическое лицо независимо от возраста, здоровья, наличия малолетних детей, опыта работы, наличия или отсутствия трудовой книжки, квалификации, судимости (эти и другие факторы влияют на возможность трудоустроиться, на размер заработной платы), находясь в любой точке России или за её пределами, может заниматься предоставлением услуг, продажей товаров, обучением и другими видами деятельности через социальные сети. Объём самозанятого населения значителен и предвидится только его дальнейший рост. В настоящее время в качестве самозанятых зарегистрировано более 131 тысячи человек на территории Москвы [2], не менее 67 тысяч на территории Московской области [3], свыше 60 тысяч зарегистрировано в Татарстане [4].

Данный закон привлёк внимание и работодателей. Так, на практике возможна ситуация как вынужденный перевод (расторжение трудового договора и заключение гражданско-правового) сотрудников в статус самозанятых, в целях экономической выгоды, поскольку работодатель является налоговым агентом для своих работников и при расчёте заработной платы обязан выплатить НДФЛ в размере 13% и страховые взносы. А с переводом работников в статус самозанятых процент налоговой ставки уменьшается и обязанность по выплате возлагается на физическое лицо. Помимо этого, с работодателя снимаются обязанности, возникающие в трудовых отношениях (выплата компенсаций, оплачиваемый отпуск, охрана труда и т.д.), тем самым упрощается ведение его деятельности.

В массовом порядке такой перевод осуществить весьма проблематично, и он может привести к возникновению реальной ответственности. Для реализации данной цели работодателю необходимо разорвать существующие трудовые отношения и заключить гражданско-правовые договоры с физическими лицами. Расторгнуть трудовые отношения можно как увольнением сотрудника, так и по обоюдному согласию. Расторжение трудового договора по инициативе работодателя возлагает на него обязанность по выплате отпускных, выходного

пособия и иных компенсаций, что ставит его не в очень удобное положение. Но и увольнение работника по собственному желанию не является удачным способом перевода, поскольку в п. 2 ст. 6 ФЗ-№422 указано, что налогообложению не подлежит доход, полученный от оказания услуг лицу, которое являлось работодателем менее двух лет назад. Данная норма напрямую пресекает возможные экономические отношения с бывшим работодателем.

В случае удачного увольнения сотрудника и заключение с ним гражданско-правового договора в соответствии подп. 8 п.2 ст. 6 ФЗ-422 необходимо учитывать характер выполняемой работы сотрудниками. Если при заключении гражданско-правового договора в нём будут сохраняться признаки трудового, например, сохранение трудовых функций и трудового распорядка, то при проверке такие договоры могут быть переквалифицированы в трудовые. А в п. 7 ст. 2 ФЗ-№ 422 устанавливается что налогом может быть обложен доход, полученный от деятельности физического лица, которая осуществляется без работодателя, следовательно при переквалификации договоров в трудовые они будут напрямую противоречить норме закона.

Государственные органы в действительности беспокоит возможный незаконный перевод работников в статус самозанятых, и для пресечения данного факта применяются различные меры, так НФС и Роструд договорились о совместных проверках для привлечения к ответственности работодателя, нарушающего налоговое и трудовое законодательство [5]. При выявлении такого правонарушения юридическое лицо может быть привлечено к ответственности за наличие искажений в исчислении налоговой базы, а именно штраф за неуплату налогов согласно ст. 122 и 123 НК РФ [6].

Но при существующих запретах все же возможно использование статуса самозанятых для своих сотрудников. При заключении договора с новыми сотрудниками чья деятельность не имеет специальный характер, и её выполнение можно осуществить без трудовых отношений, возможно заключение гражданско-правового договора в целях экономической выгоды.

Например, наем лица осуществляющего юридическую деятельность лучше осуществлять на основе гражданско-правового договора, согласно письму Министерства финансов от 6 февраля 2019 г. № 03-11-11/6901 юридическая деятельность может облагаться налогом на профессиональный доход [7]. При соблюдении условий, установленных в ФЗ № 422, отношения с сотрудниками можно закреплять через гражданско-правовой договор, что позволит им уплачивать налоги согласно налогу на профессиональный доход по более низкой ставке, а лицо, которое наняло его освобождается от страховых выплат и «трудового» содержания работника.

Таким образом, на данный момент перевод уже принятого по трудовому законодательству сотрудника в статус самозанятого осуществить весьма проблематично, поскольку условия запрещают облагать доход «налогом на профессиональный доход» если он получен при ведении деятельности с работодателем и оказанием услуг лицу, которое являлось работодателем менее двух лет назад. Но при этом, наем новых сотрудников, чья деятельность возможна без заключения трудовых отношений вполне возможно и будет нести под собой выгодные условия как для лица заказчика, так и для лица нанимаемого. Этой возможностью и пользуются руководители фирм, которые экономят на выплатах заработной платы сотрудникам.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «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) от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ // Российская газета. – 2018. - № 270. – 30 нояб.;
2. В столице зарегистрированы почти 60 процентов российских самозанятых граждан [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.mos.ru/news/item/64081073/> (дата обращения: 10.12.2019);

3. Свыше 250 млн. рублей налогов поступит от самозанятых в Подмосковье в 2020 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://tass.ru/moskovskaya-oblast/7312983> (дата обращения: 22.12.2019);
4. В Татарстане зарегистрировано свыше 60 тысяч самозанятых [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://rt-online.ru/v-tatarstane-zaregistrovalos-svyshe-60-tysyach-samozanyatyh/?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop&utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2Fnews (дата обращения 20.12.2019);
5. ФНС и Роструд собираются совместно проверять тех, кто работает с самозанятыми [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: новости для бухгалтера. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179583/c5d0d670104e05eaada673329c77f5ca33686cb8/ (дата обращения 10.12.2019);
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства. – 1998. - № 31. – Ст. 3824.
7. Письмо Министерства финансов России от 6 февраля 2019 г. № 03-11-11/6901. Вопрос: об уплате НДС физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, оказывающими юридические услуги // Малая бухгалтерия. - 2019. - № 2.

Оригинальность 94%