

УДК 340.111.52

DOI: 10.26140/bgз3-2019-0802-0094

**ПРАВОВОЙ СТАТУС ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД  
В СВЕТЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА О ВВЕДЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОГО  
СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

© 2019

**Мальцева Елена Николаевна**, старший преподаватель кафедры конституционного, административного и международного права Набережночелнинского института  
*Казанский (Приволжский) федеральный университет*  
(423800, Россия, Набережные Челны, пр. Сююмбике, д. 10А, e-mail: azshar2017@mail.ru)  
**Никонова Наталья Петровна**, кандидат юридических наук, доцент кафедры естественно-научных и гуманитарных дисциплин  
*Тюменский индустриальный университет, филиал в г. Сургуте*  
(628400, Россия, Сургут, улица Энтузиастов, 38, e-mail: uni.state-2019@yandex.ru)

**Аннотация.** В статье исследуются теоретико-правовые вопросы правового статуса граждан, являющихся плательщиками налога на доход, получаемый от предпринимательской деятельности без образования юридического лица и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Рассмотрению подлежат элементы правового статуса граждан, зарегистрированных в качестве плательщиков налога на профессиональный доход, введенного в порядке эксперимента Федеральным законом в четырех субъектах Российской Федерации: в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). В статье рассматриваются общие положения о правовом статусе гражданина, а также анализируются положения нового Федерального закона о введении экспериментального специального налогового режима применительно к общим положениям о правовом статусе гражданина.

**Ключевые слова:** самозанятые граждане, налогообложение, специальный налоговый режим, налог на профессиональный доход, правовой статус, плательщики экспериментального налога, правосубъектность, правоспособность, юридическая ответственность, налогоплательщики.

**LEGAL STATUS OF PROFESSIONAL INCOME TAX PAYERS IN THE LIGHT OF THE FEDERAL  
LAW ON THE INTRODUCTION OF AN EXPERIMENTAL SPECIAL TAX REGIME:  
THEORETICAL AND LEGAL ASPECT**

© 2019

**Maltseva Elena Nikolaevna**, senior lecturer, Department of constitutional, administrative and international law, Naberezhnye Chelny Institute  
*Kazan (Volga region) Federal University*  
(423800, Russia, Naberezhnye Chelny, Syuyumbike Ave., 10A, e-mail: : azshar2017@mail.ru)  
**Nikonova Natalia Petrovna**, Associate Professor of the Department of Natural Sciences and Humanities, the Branch of IUT in Surgut, PhD in Law, Associate Professor  
*Tyumen Industrial University, the Branch in the city of Surgut*  
(628400, Russia, Surgut, Enthusiastov Str, 38, e-mail: uni.state-2019@yandex.ru)

**Abstract.** The article examines the theoretical and legal issues of the legal status of citizens who are payers of tax on income derived from entrepreneurial activity without the formation of a legal entity and registration as an individual entrepreneur. Elements of the legal status of citizens registered as payers of the tax on the professional income entered as experiment by the Federal law in four subjects of the Russian Federation are subject to consideration: in the city of Federal value Moscow, in the Moscow and Kaluga regions, and also in the Republic of Tatarstan (Tatarstan). The article deals with the General provisions on the legal status of a citizen, as well as the provisions of the new Federal law on the introduction of an experimental special tax regime in relation to the General provisions on the legal status of a citizen.

**Keywords:** self-employed citizens, taxation, special tax regime, professional income tax, legal status, experimental tax payers, legal personality, legal capacity, legal liability, taxpayers.

**Постановка вопроса.** Реальная ситуация на российском рынке труда сегодня такова, что граждан, де-юре являющихся безработными, а де-факто имеющих доход от своей деятельности, десятки миллионов. Одни из них получают зарплату «в конвертах», другие перебиваются случайными заработками, третьи работают самостоятельно и имеют собственный маленький бизнес. Всех их объединяет одно: в абсолютном большинстве случаев они не легализованы как работники и не являются налогоплательщиками [1].

В последние годы расширяется и рынок дистанционной, удаленной работы. Фрилансеры задействованы в самых разных областях: бухучет, дизайн, реклама, консалтинг, крипторынок и пр. В основном к таковым относятся молодые люди, проживающие в крупных городах, организующие сами свое рабочее место и ищущие себе клиентов. Их нежелание выходить из теневого сектора обусловлено как моральными соображениями (максимальная свобода, ограничение вмешательства в свою жизнь со стороны государства), так и материальными интересами (получение дохода без налогообложения) [2].

**Анализ основных концепций данного вопроса.** Пробелы правового регулирования в данной области не удовлетворяют ни частным, ни публичным интересам.

Самозанятый гражданин, исключенный из правового поля, не может полноценно реализовать и защитить свои права и интересы: нередки случаи, когда такому лицу не выплачивают вознаграждение за его работу; он не может воспользоваться налоговыми вычетом; легализация его доходов весьма затруднительна; неуплата страховых взносов не позволяет ему рассчитывать в дальнейшем на получение пенсии [3]. Для государства теневой рынок таких граждан оборачивается в первую очередь бюджетными потерями. Следует учитывать, что работа самозанятых граждан делает неконкурентоспособными индивидуальных предпринимателей и организации, осуществляющие аналогичные виды деятельности [4]. К примеру, к услугам не уплачивающих налоги репетиторов граждане обращаются гораздо чаще, чем в аналогичные организации, из-за очевидной разницы в оплате. Аналогичная ситуация, когда надомный труд становится серьезным конкурентом легализованному бизнесу, наблюдается и в других областях: индустрия красоты, ремонт, мелкие бытовые услуги и т.д.

В связи с этим особо актуальнымвился вступивший с 1 января 2019 года в силу 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)» [5]. Введение нового специального налогового режима повлекло за собой появление нового правового статуса плательщика налога на профессиональный доход.

На данный момент отсутствуют исследования посвященные комплексному анализу нового Федерального закона.

*Изложение основного материала.* Правовой статус следует рассматривать в аспекте юридически закреплённого положения человека в обществе и государстве, определяемого правовыми актами [6]. Однако следует отметить, что правовой статус, хотя и определяется как закреплённая правом положение человека в обществе и государстве, отноду не является неизменным, а тем более вечным. Правовой статус – это понятие, сочетающие в себе как должные черты стабильности, так и необходимую динамику. То есть он подвижен изменением при социально-экономических и политических переменах в обществе. Черты стабильности характерны для правового статуса в периоды нормального спокойного состояния государства и общества [7].

В юридической науке известно несколько подходов к определению понятия правового статуса.

Н.И. Матузов в понятие правового статуса включает весь комплекс правовых возможностей, обязанностей и ответственности субъекта, а также правовые средства, характеризующие различные стороны его правового положения. «Всё, что так или иначе с правовой точки зрения определяет, гарантирует, характеризует, оформляет положение гражданина в государстве, – пишет он, – входит в понятие правового статуса» [8]. Исходя из такого подхода он считает, что основными элементами составляющими содержание этого понятия и его структуру являются соответствующие правовые нормы, правосубъектность, общие для всех субъективные права, свободы и обязанности, законные интересы, гражданство, юридическая ответственность, правовые принципы, правоотношения общего статутного характера.

Так, актом, содержащим нормативное закрепление правового статуса плательщиков налога на профессиональный доход является уже названный 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)».

Осуществление гражданином предпринимательской деятельности возможно без образования юридического лица и без его регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Пунктом 1 ст. 23 Гражданского кодекса РФ это допускается не во всех случаях, а лишь в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности [9]. Такой статус, т.е. отсутствие государственной регистрации, не означает устранения физического лица от взаимодействия с органами публичной власти [10]. Поскольку цель предпринимательской деятельности – получение прибыли, она подлежит налогообложению. В данной связи указанные граждане (они получили название самозанятых) подлежат постановке на учет в налоговых органах в соответствии с п. 7.3 ст. 83 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) [11].

Определение понятия «самозанятые граждане» в законодательстве отсутствует. Однако по смыслу названной нормы НК РФ к ним относятся физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и оказывающие услуги другим физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд [12]. Обязательным условием здесь выступает оказание данных услуг без привлечения наемных работников, т.е. в одиночку. Таким статусом могут наделяться как российские, так и иностранные граждане, а также лица без гражданства; законодателем какие-либо различия в их правовом положении не предусмотрены.

Так, поименованный выше 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)» наделяет правами и обязанностями лиц, осуществляющих профессиональную деятельность и получающих доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), произведенных своим собственным трудом. Именно наличие субъективных прав, свобод и обязанностей является составным элементом правового статуса.

Стоит отметить, что новый закон не содержит конкретной статьи, закрепляющей права и обязанности. Управомочивающие и обязывающие нормы разбросаны по всему закону, при значительном преобладании последних.

Тем самым законодатель представил названную категорию физических лиц и индивидуальных предпринимателей в качестве субъектов права, наделив их правосубъектностью.

Правосубъектность — это способность физических и юридических лиц быть субъектами права носителями субъективных юридических прав и обязанностей. Она включает в себя как способность субъекта обладать правами и обязанностями, так и способность самостоятельно их осуществлять [13]. Правосубъектность как реальное и правовое явление имеет отраслевой характер. Оно определяет какими качествами должны обладать субъекты правового отношения для того, чтобы иметь право исполнять обязанности в рамках соответствующей отрасли права [14]. Отраслевая правосубъектность выступает как закреплённое правом способность лица иметь и реализовывать конкретные в соответствии с отраслями права юридические права обязанности и законные интересы конституционные административные гражданские трудовые и т.д. Признавая лицо правосубъектным, то есть имеющим определенный круг отраслевых прав и обязанностей, государство тем самым презюмирует его способность к определённому виду сознательной деятельности [15].

Иначе говоря, субъектом права может быть любое лицо обладающее правоспособностью и любое юридическое лицо, которому присуще качество правосубъектности, то есть организованное и зарегистрированное в установленном законом порядке [16].

Вышеупомянутый Федеральный закон установил ряд требований, при реализации которых лицо может применять специальный налоговый режим и стать не просто субъектом права, а субъектом правоотношения. Поскольку субъект права потенциально может иметь права и обязанности, но не всегда их реализует. А субъект правоотношения всегда является участником процесса реализации субъективных прав и юридических обязанностей.

К таковым требованиям относятся: ведение деятельности или использование имущества в регионе, где проходит эксперимент; доход от профессиональной деятельности не превышает 2,4 млн рублей в год; отсутствие наёмных работников по трудовым договорам; индивидуальные предприниматели не должны применять другие налоговые режимы; осуществляемая деятельность не попадает в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 нового Федерального закона [17].

В новом Федеральном законе также содержатся положения, предусматривающие ответственность плательщиков налога на профессиональный доход за неуплату налога в установленный срок. Согласно пункту 6 статьи 11 данного нормативного правового акта налоговый орган в срок не позднее десяти календарных дней со дня истечения срока уплаты налога направляет налогоплательщику через мобильное приложение «Мой налог» требование об уплате налога с указанием ссылки на положения законодательства о налогах и сборах, которые

устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог, сведений о сроке уплаты налога, о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на день направления требования, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

*Основные результаты статьи.* Таким образом, практически все физические лица и индивидуальные предприниматели могут выступать субъектами права как плательщики налога на профессиональный доход, но субъектами налогового правоотношения по уплате налога на профессиональный доход будут только те из них, деятельность которых соответствует предъявляемым законом требованиям, и изъявившие желание зарегистрироваться в качестве лиц, применяющих специальный налоговый режим.

Подводя итог изложенному выше, правовой статус плательщиков экспериментального налога на профессиональный доход включает в себя правовые нормы, регулирующие деятельность плательщиков нового налога, их правосубъектность; общие для всех лиц, осуществляющих деятельность, от которой они получают доход, субъективные права, свободы и обязанности, законные интересы; а также юридическая ответственность, налогоплательщиков.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Куракин А.В., Карпунин Д.В. Самозанятость граждан: проблемы становления механизма правового регулирования административного принуждения в сфере обеспечения самозанятости /Д.В. Карпунин, А.В. Куракин // *Административное и муниципальное право*. - 2014. - № 4. - С. 38 - 46.
2. Крылова Е.Г. Особенности экономического регулирования предпринимательской деятельности самозанятых в России и за рубежом / Е.Г. Крылова // *Юрист*. 2017. - № 6. - С. 11 - 15.
3. Бурлак А.В. Социальное обеспечение самозанятых граждан: законодательные новеллы / А.В. Бурлак // *Вестник Омского университета*. Сер.: Право. 2017. - № 3 (52). - С. 128 - 130.
4. Крюкова Е.С., Рузанова В.Д. Индивидуальный предприниматель и самозанятый гражданин: соотношение понятий / Е.С. Крюкова, В.Д. Рузанова // *Законы России: опыт, анализ, практика*. 2018. N 3. С. 21 - 26.
5. 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): федер. закон от 27 ноября 2018 № 422-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. - 2018. - № 49 (часть I). - Ст. 7494.
6. Радько Т.Н. Теория государства и права: учебник для бакалавров/Т.Н. Радько. - М.: Проспект, 2016. - 496 с.
7. Венгеров А.Б. Теория государства и права: Учебник для юридических вузов / А.Б. Венгеров. - М.: Омега-Л, 2014. - 320 с.
8. Матузов Н.И. правовая система и личность. / Матузов Н.И. - Саратов: Изд-во Сарат. ун-та, 1987. - 294 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ [ред. от 03.08.2018] // *Собрание законодательства РФ*. - 1994. - № 32. - Ст. 3301.
10. Попкова Ж.Г. Новая категория самозанятых лиц: проблемы правового статуса / Ж.Г. Попкова // *Право и экономика*. - 2017. - № 2. - С. 5 - 14.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31 июля 1998 № 146-ФЗ [ред. от 27.12.2018] // *Собрание законодательства РФ*. - №31. - 1998. - Ст. 3824.
12. Еришова И.В., Трофимова Е.В. Самозанятость: реперные точки формирования правового режима / И.В. Еришова, Е.В. Трофимова // *Предпринимательское право*. - 2017. - № 3. - С. 3 - 12.
13. Лазарев В.В. Общая теория права и государства: Учебник / В.В. Лазарев. М.: - Норма, 2015. - 411 с.
14. Жилин Г.А. Правовой статус личности в конституционном измерении / Г.А. Жилин // *Закон*. - 2013. - № 12. - С. 53 - 63.
15. Витрук Н.В. Общая теория правового положения личности / Н.В. Витрук. - М.: Норма, 2008. - 448 с.
16. Морозова Л.А. Теория государства и права: учебник / Л.А. Морозова. - М.: Эксмо, 2011. - 512 с.
17. Долинская В.В., Долинская Л.М. Проблемы правового статуса самозанятых / В.В. Долинская, Л.М. Долинская // *Вестник Московского государственного областного университета*. Серия: Юриспруденция. - 2018. - № 1. - С. 113 - 128.

Статья поступила в редакцию 11.05.2019

Статья принята к публикации 27.05.2019