

УДК 342.922  
DOI 10.25205/2542-0410-2021-17-2-29-34

## О некоторых вопросах статуса «самозанятых»: административно-правовой аспект

А. А. Султанова

Западно-Сибирский филиал  
Российского государственного университета правосудия,  
Томск, Россия  
Томский государственный педагогический университет  
Томск, Россия

### Аннотация

Рассматривается актуальная проблема правового статуса граждан, самостоятельно уплачивающих налог на профессиональный доход. Ввиду того, что указанный правовой режим является новым для правовой системы Российской Федерации, многие вопросы требуют тщательного теоретического осмыслиения и научной дискуссии. Кроме того, нормативно-правовое регулирование правового режима, получившего название «самозанятые граждане», также требует дальнейшей разработки и обсуждения. Автором делается вывод о необходимости демаркации термина «самозанятые граждане» в широком и узком смысле и необходимости четкого разграничения данного термина в рамках нормативно-правового регулирования.

### Ключевые слова

налог на профессиональный доход, самозанятый, самозанятый гражданин, осуществление предпринимательской деятельности без образования юридического лица

### Для цитирования

Султанова А. А. О некоторых вопросах статуса «самозанятых»: административно-правовой аспект // Юридическая наука и практика. 2021. Т. 17, № 2. С. 29–34. DOI 10.25205/2542-0410-2021-17-2-29-34

## On Some Issues of the Status of the “Self-Employed”: Administrative and Legal Aspect

А. А. Sultanova

West Siberian Branch of the Russian State University of Justice  
Tomsk, Russian Federation  
Tomsk State Pedagogical University  
Tomsk, Russian Federation

### Abstract

The article deals with the actual problem of the legal status of citizens who independently pay the tax on professional income. Due to the fact that this legal regime is new for the legal system of the Russian Federation, many issues require careful theoretical understanding and scientific discussion. In addition, the legal regulation of the legal regime, called “self-employed citizens”, also requires further development and discussion. The author concludes that it is necessary to demarcate the term “self-employed citizens” in a broad and narrow sense and the need for a clear distinction of this term within the framework of regulatory regulation.

### Keywords

professional income tax, self-employed, self-employed citizen, business activity without the formation of a legal entity

### For citation

Sultanova A. A. On Some Issues of the Status of the “Self-Employed”: Administrative and Legal Aspect. *Juridical Science and Practice*, 2021, vol. 17, no. 2, p. 29–34. (in Russ.) DOI 10.25205/2542-0410-2021-17-2-29-34

© А. А. Султанова, 2021

Действующее законодательство предусматривает различные правовые режимы для ведения гражданами предпринимательской деятельности. В частности, законом предусмотрено право ведения предпринимательской деятельности без образования юридического лица (ст. 23 ГК РФ) с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

При этом необходимо отметить, что Федеральным законом от 26.07.2017 № 199-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» ч. 1 ст. 23 ГК РФ изложена в новой редакции, в том числе ч. 1 разделена на два абзаца с указанием на то, что законодательством могут быть предусмотрены специальные формы ведения предпринимательской деятельности без образования юридического лица. Как следует из пояснительной записки, данный закон был подготовлен в рамках «... выполнения поручения Президента Российской Федерации, данного на заседании Совета при Президенте по стратегическому развитию и приоритетным проектам 21.09.2016 год»<sup>1</sup>. Закон не только внес уточнения в условия осуществления предпринимательской деятельности, но и послужил основой для дальнейшего проведения на территории России эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее НПД)<sup>2</sup>.

Первоначально планировалось проведение эксперимента на территории четырех субъектов российской Федерации: Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан<sup>3</sup>, что обусловлено тем, что Россия «...обладает своей спецификой, обусловленной значительной по размерам территорией» [1. С. 20].

Основные преимущества использования НПД:

- регистрация через мобильное приложение без визита в налоговый орган;
- отсутствие обязанности и необходимости вести бухгалтерский учет;
- отсутствие обязательной отчетности;
- автоматический расчет суммы налога с возможностью получения налогового вычета и автоматической уплатой налога;
- отсутствие обязательных платежей во внебюджетные фонды (Фонд социального страхования, Пенсионный фонд);
- возможность декларирования дохода;
- низкая процентная ставка на единый налог – 4 % с доходов от граждан и 6 % с доходов от юридических лиц.

Дополнительным преимуществом плательщиков НПД является отсутствие необходимости открывать расчетный счет, «... операции, по сути, нигде не отражаются, что и представляется весьма интересным для недобросовестных участников оборота» [2. С. 5].

Законом также установлены некоторые ограничения для возможности применения НПД:

- запрет на найм сотрудников;
- ограничение предельной величины дохода (2,4 млн рублей в год);
- обязанность ежемесячной уплаты налога;
- обязанность отправки электронного чека покупателю (без применения контрольно-кассовой техники).

«В целом формирование правового режима деятельности самозанятых граждан – еще одно важное направление развития российского законодательства» [3. С. 5]. Формирование но-

<sup>1</sup> Законопроект № 87981-7 «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Система обеспечения законодательной деятельности. 2021. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/87981-7> (дата обращения 09.02.2021).

<sup>2</sup> О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [федер. закон: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 15 ноя. 2018 г.: редакция от 8 июня 2020 г.]. Рос. газ. 2018. 30 ноя.; Собр. законодательства Рос. Федерации. 2018. № 49. Ч. 1. Ст. 7494.

<sup>3</sup> Законопроект № 551845-7 «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)» // Система обеспечения законодательной деятельности. 2021. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/551845-7> (дата обращения 09.02.2021).

вого правового режима потребовало не только внесения изменения во многие нормативно-правовые акты, но и перестройки системы налогового планирования и контроля.

Эксперимент по установлению НПД был признан успешным: так, по данным Федеральной налоговой службы, «...по состоянию на 31 октября 2019 года количество зарегистрированных налогоплательщиков НПД составило 260 тыс. человек...»<sup>4</sup>. После чего его сначала распространили с 1 января 2020 года на регионы-доноры и регионы, имеющие в своем составе города с численностью более миллиона человек, а с 1 июля 2020 года на всю территорию страны.

По данным Федеральной налоговой службы, на 28 августа 2020 года к проекту присоединились 1 миллион граждан, при этом за весь период проведения эксперимента «...самозанятые зарегистрировали доходы более чем на 130 млрд рублей и уплатили налоги на 3,5 млрд рублей»<sup>5</sup>. А по данным на 14 декабря 2020 года число зарегистрированных плательщиков ПНД превысило 1,5 миллиона человек (или около 1 % населения России<sup>6</sup>) с ежедневным увеличением на 5 000 человек<sup>7</sup>. При этом, как отмечают в ФНС, 82 % плательщиков НПД ранее не осуществляли предпринимательскую деятельность, а 42 % плательщиков в год, предшествующий году постановки на учет в качестве плательщика НПД, не имели официальных доходов. Общий объем уплаченных налогов составляет 4,5 млрд рублей, а объемы задекларированных доходов – 220 млрд рублей. Наибольшая доля самозанятых оказывают услуги такси, доставки товаров, аренды квартир, репетиторства, маркетинговые, а также услуги в сфере ИТ-технологий.

До настоящего времени сам термин «самозанятый гражданин» легально не определен. Примечательно, что до начала проведения указанного эксперимента с 1 января 2019 года, фактически термины ИП и ПБОЮЛ были настолько схожими, что это давало основания некоторым исследователям утверждать, что понятия являются синонимами<sup>8</sup>.

Термин «самозанятые» начал применяться Конституционным судом РФ еще в 1998 году в качестве указания «на иные категории индивидуальных предпринимателей»<sup>9</sup>. Позднее, в 2014 году, Конституционный суд упоминает данный термин в качестве синонима термина «индивидуальный предприниматель»<sup>10</sup>.

Позднее, в 2016 году, Конституционный суд отнес нотариусов и адвокатов к самозанятым гражданам<sup>11</sup>.

<sup>4</sup> Законопроект № 837124-7 «О внесении изменений в 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)»» // Система обеспечения законодательной деятельности. 2021. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/837124-7> (дата обращения 09.03.2021).

<sup>5</sup> В России зарегистрировались миллион самозанятых // Федеральная налоговая служба 2005–2021. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9998965/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9998965/) (дата обращения 09.03.2021).

<sup>6</sup> Численность постоянного населения на 1 января // Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. 2021. URL: <https://showdata.gks.ru/report/278928/> (дата обращения 09.03.2021).

<sup>7</sup> В России зарегистрировались 1,5 миллиона самозанятых // Федеральная налоговая служба 2005–2021. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/10297401/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10297401/) (дата обращения 09.03.2021).

<sup>8</sup> Гришаев С. П., Богачева Т. В., Свит Ю. П. Постатейный комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть первая // Справочная правовая система «Консультант плюс» 1992–2021. URL: <https://consultant.ru/> (дата обращения 09.03.2021).

<sup>9</sup> Рос. газ. 1998. 10 марта; Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 10, ст. 1242.

<sup>10</sup> Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Алексеева Александра Николаевича на нарушение его конституционных прав отдельными положениями статей 6, 7 и 28 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», а также статей 5 и 14 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» [Опр. Конституционного суда Рос. Федерации № 116-О от 29 мая 2014 г.] // Справочная правовая система «Консультант плюс» 1992–2021. URL: <https://consultant.ru/> (дата обращения 28.02.2021).

<sup>11</sup> Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Сапсалева Ивана Кузьмича на нарушение его конституционных прав положениями пункта 3 части первой статьи 2 и части седьмой статьи 12 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате [Опр. Конституционного суда Рос. Федерации № 1114-О от 12 мая

Таким образом, к самозанятым можно отнести три категории граждан:

- индивидуальные предприниматели;
- лица, осуществляющие частную практику (в том числе адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и т. д.);
- граждане, уплачивающие НПД.

Схожей позиции придерживается Д. В. Тютин<sup>12</sup>, выделяя три категории самозанятых граждан. При этом очевидно, что термин «самозанятый гражданин» может пониматься в широком и узком смыслах слова. В широком смысле слова под самозанятыми понимаются все лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. А под самозанятыми в узком смысле должны пониматься только граждане, уплачивающие НПД, не являющиеся работодателями для других лиц и не имеющие работодателя. Кроме того, самозанятыми в узком смысле слова являются граждане, получающие доход от использования имущества (как движимого, так и недвижимого) без использования труда наемных работников.

Г. А. Титов считает, что для разработки института самозанятых лиц, «целесообразно разработать правовое определение самозанятого лица, четко определить требования к его договорной базе» [4. С. 44]. Для этого, возможно, необходима проработка и корректировка не только норм гражданского законодательства, но и норм законодательства о защите прав потребителей. Дополнительно отметим, что тщательная проработка института «самозанятый гражданин» требует внесения изменения и в другие нормативно-правовые акты.

В частности, законом о НПД presupсируется, что граждане, самостоятельно уплачивающие налог на профессиональный доход, осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. А значит, осуществляют ее самостоятельно на свой страх и риск. При этом такие граждане в настоящее время не являются самостоятельными субъектами административной ответственности за совершение административных правонарушений в рамках осуществления предпринимательской деятельности, а несут ее в качестве должностных лиц, наравне с индивидуальными предпринимателями.

Проект нового КоАП РФ (опубликованный для публичного обсуждения 29 мая 2020 года) вносит неопределенность в административно-правовой статус индивидуальных предпринимателей и граждан, уплачивающих НПД.

Субъектами административной ответственности в проекте нового КоАП в том числе являются индивидуальные предприниматели. К ним проект относит лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, без учета наличия или отсутствия регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ст. 2.10 проекта). При этом проектом установлено, что физические лица, имеющие специальный правовой статус для оказания профессиональных услуг, несут ответственность в качестве должностного лица (ч. 3 ст. 2.7 проекта).

Понятие «физические лица, имеющие специальный правовой статус для оказания профессиональных услуг» не определено ни в нормативно-правовых актах, ни в доктрине. Более того, Правовое управление Аппарата ГД ФС РФ при подготовке заключения на Проект КоАП РФ, внесенный в Государственную Думу 20.01.2015 и отклоненный по причине технической недоработке проекта 17.05.2018, указывал, что «...формулировка «оказание профессиональных услуг» является достаточно широкой и включает в себя в том числе иные категории физических лиц... В таком случае при назначении наказания... не исключено произвольное и расширительное толкование»<sup>13</sup>. Также в заключении указывалось на возможность включе-

2016 г.] // Справочная правовая система «Консультант плюс» 1992–2021. URL: <https://consultant.ru/> (дата обращения 28.02.2021).

<sup>12</sup> Тютин Д. В. Налоговое право: Курс лекций // Справочная правовая система «Консультант плюс». 1992–2021. URL: <https://consultant.ru/> (дата обращения 09.03.2021).

<sup>13</sup> Законопроект № 703192-6 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Общая часть)» // Система обеспечения законодательной деятельности. 2021. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/703192-6> (дата обращения 09.03.2021).

ния данной формулировки в проект в случае, если она закреплена федеральным законом. До настоящего времени этого не сделано.

В соответствии со ст. 23 ГК РФ категория «индивидуальный предприниматель» более узкая, чем категория «предприниматель без образования юридического лица», следовательно, представляется неоправданным отождествление двух категорий в проекте нового КоАП РФ. Кроме того, в проекте нового КоАП необходимо уточнение административно-правового статуса плательщиков НПД в части применения к ним мер административной ответственности.

Таким образом, можно сделать вывод о неопределенности понятия «самозанятый», о необходимости детальной проработки данного правового режима не только в действующем законодательстве, но и в разрабатываемых проектах нормативно-правовых актов, а также в доктрине для уточнения определения самозанятых, конкретизации их административно-правового статуса и административной ответственности и, кроме того, с целью возможной отмены эксперимента и перевода его в постоянно действующий правовой режим осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица и получения дополнительных доходов в бюджеты субъектов.

### Список литературы

1. **Сенникова Д. В.** Об учете позиции граждан в регионах при принятии федеральных законов: опыт применения представительных и непосредственных форм демократии // Юридическая наука и практика. 2020. Т. 16, № 3. С. 20–27.
2. **Митрахович А.** Самозанятость и способы минимизации налогообложения // Трудовое право. 2020. № 11. С. 52.
3. **Соловьева Д.** Инна Владимировна Ершова: «Об основных тенденциях развития предпринимательского законодательства, о науке и образовательном процессе в условиях пандемии». Интервью с заведующим кафедрой предпринимательского и корпоративного права Московского государственного юридического университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), доктором юридических наук, профессором, заслуженным юристом Российской Федерации И. В. Ершовой // Юрист. 2020. № 11. С. 2–6.
4. **Титов Г. А.** Правовой статус самозанятых граждан: гражданско-правовой и налоговый аспект // Финансовое право. 2020. № 1. С. 42–44.

### References

1. **Sennikova D. V.** On taking into account the position of Citizens in the Regions when Adopting Federal Laws: experience in Applying Representative and direct Forms of democracy. *Yuridicheskaya nauka i praktika*, 2020, vol. 16, no. 3, p. 20–27. (in Russ.)
2. **Mitrakhovich A.** Self-employment and ways to minimize taxation. *Labor law*, 2020, no. 11, p. 52. (in Russ.)
3. **Solovyova D.** Inna Vladimirovna Yershova: “On the main trends in the development of business legislation, on science and the educational process in the context of a pandemic”. Interview with the Head of the Department of Business and Corporate Law of the Kutafin Moscow State Law University (MSLA), Doctor of Law, Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation I. V. Yershova. *Yurist*, 2020, no. 11, p. 2–6. (in Russ.)
4. **Titov G. A.** The legal status of self-employed citizens: civil law and tax aspect. *Financial Law*, 2020, no. 1, p. 42–44. (in Russ.)

Материал поступил в редакцию  
Received  
29.01.2021

**Сведения об авторе / Information about the Author**

**Султанова Анна Александровна**, кандидат философских наук, доцент, Западно-Сибирский филиал ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия» (Томск, Россия), Томский государственный педагогический университет (Томск, Россия)

**Anna A. Sultanova**, PhD in Philosophy, Associate Professor, West Siberian Branch of the Russian State University of Justice (Tomsk, Russian Federation), Tomsk State Pedagogical University (Tomsk, Russian Federation)

anna\_pudikova@mail.ru  
ORCID 0000-0002-5325-7702  
SPIN 1838-1770