

Особенности проведения экспериментальных правовых режимов в Российской Федерации на примере установления специального налогового режима для самозанятых граждан

Научный руководитель – Рябова Елена Валерьевна

Сидорова Е.Ю.¹, Дмитриевская Д.С.²

1 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия, *E-mail: sidorova_kt@mail.ru*; 2 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия, *E-mail: dmitrievskayad@mail.ru*

В зарубежной практике многих государств уже на протяжении долгих лет в сфере цифровых финансовых услуг (fintech) активно внедряются экспериментальные правовые режимы. В первую очередь такая необходимость была вызвана тем, что несовершенство действующей законодательной базы многих стран препятствует развитию цифровых технологий и создает правовую неопределенность [1].

Для решения проблем, возникающих вследствие отсутствия должного законодательного регулирования в отдельных сферах, все чаще стали создавать, так называемые, регуляторные «песочницы», в которых не применяются многие нормативные требования. Регуляторные «песочницы» - это экспериментальные площадки для апробации различных нововведений, в рамках которых государство имеет возможность протестировать новое регулирование отдельных вопросов, не нарушая при этом действующее законодательство и защищая общество от рисков [2].

В Российской Федерации с принятием Федерального закона №258-ФЗ [3] в 2020 году был закреплен общий механизм установления экспериментальных правовых режимов. Ранее механизм регуляторных «песочниц» применялся в большей степени в области информационных технологий в финансовой сфере, но на сегодняшний день он также широко распространен в сфере медицины, транспорта, торговли, строительства, в сфере предоставления государственных и муниципальных услуг и иных сферах. Несмотря на действие Федерального закона №258-ФЗ, некоторые экспериментальные режимы получили свое правовое оформление на уровне отдельных федеральных законов. Одним из таких экспериментов является экспериментальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (Далее - НПД) [4]. Это первый налоговый режим, который полностью цифровизован, поэтому взаимодействие между самозанятыми гражданами и налоговыми органами осуществляется через официальное приложение ФНС России «Мой налог» [5].

Особый интерес к выбору данной темы был обусловлен тем, что такой налоговый режим в Российской Федерации ранее не устанавливался и, более того, на данный момент он не имеет аналогов в зарубежной практике. Необходимо подчеркнуть, что налог на профессиональный доход не является дополнительным налогом, а рассматривается именно как специальный налоговый режим, который распространяет свое действие на самозанятых граждан и действует на территории всех субъектов с 1 июля 2020 года. Особенности налога на профессиональный доход как специального налогового режима являются пониженные налоговые ставки (4% в отношении доходов физических лиц и 6% в отношении доходов индивидуальных предпринимателей и юридических лиц); запрет увеличения налоговых ставок в течение 10 лет; отсутствие необходимости подачи налоговой декларации в налоговые органы.

С какой целью был введен данный экспериментальный налоговый режим? Одной из главных задач данного эксперимента является попытка вывести самозанятых граждан из

теневого сектора для работы в легальном режиме, что обеспечит, во-первых, увеличение источников пополнения государственного бюджета, а во-вторых, самозанятые граждане смогут свободно заниматься реализацией своих услуг, не опасаясь проверок и штрафов, которые могут быть наложены со стороны контролирующего органа, в случае обнаружения уклонения от уплаты законно установленных налогов с получаемого дохода.

Необходимо подчеркнуть, что установление нового специального налогового режима имеет как положительные, так и отрицательные стороны. Наиболее существенной проблемой за время действия этого правового механизма стала невысокая осведомленность населения о действии соответствующего налогового режима. Отсутствие в законодательстве такого понятия как «самозанятые» также является одной из проблем при определении круга лиц, на которых распространяется действие Федерального закона №258-ФЗ, поскольку он закрепляет лишь круг тех, кто не может являться субъектом НПД. Более того, в сумму налога, уплачиваемого самозанятыми гражданами, не входят страховые взносы, вследствие чего данная категория граждан может столкнуться с риском неполучения пенсии в связи с достижением пенсионного возраста.

В своем отчете [6] Счетная палата подчеркнула, что все необходимые условия проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход в настоящее время созданы, однако существует ряд недостатков, которые необходимо будет устранить для того, чтобы экспериментальный налоговый режим был установлен Налоговым кодексом на постоянной основе.

Источники и литература

- 1) Основные тренды развития цифровой экономики в финансовой сфере. Правовые аспекты регулирования и практического применения. – М.: Издание Государственной Думы, 2019. – 160с.
- 2) Экспериментальные правовые режимы [Электронный ресурс] URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/gosudarstvennoe_upravlenie/normativnoe_regulirovanie_cifrovoy_sredy/eksperimentalnye_pravovye_rezhimy/
- 3) Федеральный закон от 31.07.2020 N 258-ФЗ "Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации" // «Собрание законодательства РФ», 03.08.2020, №31 (часть 1), ст.5017.
- 4) 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 27.11.2018 N 422-ФЗ // «Российская газета», №270, 30.11.2018.
- 5) Специальный налоговый режим для самозанятых граждан [Электронный ресурс] URL: <https://npd.nalog.ru/>
- 6) Отчет Счетной палаты о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход» 2020г. [Электронный ресурс] URL: <https://ach.gov.ru/checks/vyyti-iz-teni-nalog-na-professionalnyy-dokhod-nuzhno-sdelat-bole-privlekatelnyy-dlya-samozanyatykh>