

АНАЛИЗ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Мешкова Наталья Алексеевна,
Пантелеева Наталья Викторовна,**

Могилевский государственный университет имени А.А. Кулешова
(г. Могилев, Республика Беларусь)

Статья посвящена вопросам правового регулирования деятельности физических лиц в Российской Федерации. Проведен анализ норм законодательства, регулирующих деятельность физических лиц, на основании чего были выделены признаки названной категории лиц.

Сегодня является актуальным вопрос по поводу правового регулирования деятельности физических лиц как участников хозяйственного оборота. Таких лиц неофициально называют самозанятыми лицами. В гражданском, а также хозяйственном законодательстве Российской Федерации отсутствует определение названной категории лиц, что, на наш взгляд, является пробелом. Необходимо обратить внимание на то, что определение самозанятого лица имеется на подзаконном уровне. Так, в соответствии с п. 3.18 ГОСТ 12.0.004-2015 «ССБТ. Организация обучения безопасности труда. Общие положения» самозанятое лицо – это человек, самостоятельно занятый трудом по оказанию услуг в рамках договоров гражданско-правового характера, в том числе в форме индивидуального предпринимательства [1]. Полагаем, что в нормативном акте употребление такого слова, как «человек», не является корректным, в связи с чем, на наш взгляд, указанное слово стоит заменить на «физическое лицо».

На законодательном уровне отсутствует отграничение самозанятого физического лица от индивидуального предпринимателя, что, по-нашему мнению, не является верным, ведь имеются некоторые различия между данными лицами. Например, проанализировав ст. 309.1 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ, принят Государственной Думой 21 декабря 2001 г., одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 г. (в ред. Федерального Закона Российской Федерации от 02. 08. 2019) [2], можно сделать вывод, что такой субъект хозяйствования, как индивидуальный предприниматель, может использовать наемный труд, в отличие от самозанятых лиц. Полагаем, что данный признак является одним из основных, который необходимо учитывать при отграничении самозанятых лиц от индивидуальных предпринимателей.

Полагаем, что стоит рассмотреть приведенное выше определение самозанятого лица. На наш взгляд, необходимо уделить внимание фразе «в рамках

гражданско-правового договора», т. к. лицо, которое осуществляет деятельность, не относящуюся к предпринимательской, также при осуществлении своей деятельности фактически заключает гражданско-правовой договор, поэтому в качестве признака самозанятого лица можно назвать осуществление своей деятельности на основании гражданско-правового договора. Однако стоит отметить, что данный признак будет также характерен и для индивидуального предпринимателя, т. е. осуществление деятельности на основании гражданско-правового договора выступает в качестве признака самозанятого лица, но не является критерием отграничения самозанятого лица от индивидуального предпринимателя или юридического лица. Так, можно сделать вывод, что рассматриваемый признак выступает в качестве общего признака участников гражданско-правовых отношений.

Виды деятельности граждан, при осуществлении которой можно отнести лицо к категории самозанятых лиц, определены в п. 70 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (принят Государственной Думой 19 июля 2000 г., одобрен Советом Федерации от 26 июля 2000 г. (в ред. Федерального Закона от 31.05.2018)) (далее – НК). Так, к самозанятым лицам относятся лица, осуществляющие присмотр и уход за детьми, большими лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; репетиторскую деятельность; уборку жилых помещений, домашних хозяйств; иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, установленные законами субъектов Федерации [3]. Проанализировав п. 7.3 ст. 83 НК можно сделать вывод, что к категории самозанятых лиц российский законодатель относит физических лиц, которые при осуществлении своей деятельности не привлекают иных лиц, т. е. можно говорить о выделении двух признаков – физическое лицо, не привлечение наемных работников. Осуществление деятельности физическим лицом можно отнести к общим признакам, т. к. индивидуальный предприниматель представляет собой физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, а не использование наемного труда – специальный признак самозанятых лиц.

Также стоит рассмотреть порядок налогообложения рассматриваемой категории лиц. Лица, относящиеся к самозанятым в Российской Федерации, освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц. В соответствии со ст. 13 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на Правительство возложена задача до 2024 г. разработать концепцию нового специального налогового режима для физических лиц, не имеющих наемных работников [4]. В связи с тем, что сегодня самозанятые лица в Российской Федерации уплачивают налог на профессиональный доход, который на данный момент является по своей сути экспериментальным,

т. е. применяется в некоторых субъектах Федерации для его дальнейшего совершенствования, то, полагаем, что стоит рассмотреть плательщика данного налога. Так, в соответствии с Федеральным Законом Российской Федерации от 27.11.2018 г. № 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)» (далее – Федеральный Закон № 422-ФЗ) плательщик – это физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, перешедшие на специальный налоговый режим. В п. 4 ч. 2 ст. 4 Федерального Закона № 422-ФЗ сказано, что не вправе применять специальный налоговый режим лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях [5], т. е. данный налоговый режим применяется к самозанятым лицам, а также некоторым индивидуальным предпринимателям. На наш взгляд, проведение разграничения между самозанятыми лицами и индивидуальными предпринимателями (кроме не использующих наемный труд) путем создания специального режима налогообложения обусловлено несколькими факторами. Во-первых, цель деятельности индивидуального предпринимателя заключается в приобретении выгоды от потраченных на какую-либо деятельность ресурсов, а цель деятельности самозанятого лица заключается в получении дохода для самосодержания. Во-вторых, необходимо отметить такую причину, как уровень дохода, что напрямую вытекает из цели осуществления деятельности, относящейся/не относящейся к предпринимательской. Так, в соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 4 Федерального Закона № 422-ФЗ к лицу не будет применяться специальный налоговый режим, если его доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона российских рублей.

Таким образом, проанализировав нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие деятельность самозанятых лиц, можно выделить некоторые признаки рассматриваемой категории лиц. Так, на наш взгляд, лицо будет относиться к категории самозанятых лиц, если оно является физическим лицом, осуществляет свою деятельность на основе гражданско-правового договора, не использует наемный труд, использует специальный режим налогообложения, а также осуществляет деятельность, не относящуюся к предпринимательской для получения дохода на самосодержание.

Список источников

1. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения [Электронный ресурс] : ГОСТ 12.0.004-2015. – Введен 01.03.2017. – Москва : Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2019.

2. Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ : принят Государственной Думой 21 декабря 2001 г. : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. Федерального Закона Российской Федерации от 02.08.2019 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2019.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ : принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации от 26 июля 2000 г. : в редакции Федерального Закона Российской Федерации от 31. 05. 2018 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2019.

4. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2019.

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) [Электронный ресурс] : Федеральный Закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2019.