

УДК 334

Демидова Е.Н.

студент

**Кафедра финансового менеджмента и финансового права
Государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Московский городской университет управления
Правительства Москвы имени Ю.М. Лужкова».**

Россия, г. Москва

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕР НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ
САМОЗАНЯТЫХ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ**

Аннотация: в статье представлен анализ работы физических лиц, применяющих экспериментальный специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход. Проведена сравнительная характеристика работы «самозанятых» и индивидуальных предпринимателей или других субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляющих аналогичные виды деятельности, в кризисной ситуации.

Ключевые слова: пандемия, последствия, нерабочие дни, налоговые риски, налоговые льготы, эффективность мер налоговой поддержки, «самозанятые», налог на профессиональный доход.

Demidova E. N.

student

Moscow Metropolitan Governance Yury Luzhkov University

EFFECTIVENESS OF TAX SUPPORT MEASURES SELF-EMPLOYED IN THE RUSSIAN FEDERATION DURING A PANDEMIA

Abstract: the article presents an analysis of the work of individuals applying the experimental special tax regime - professional income tax. A comparative description of the work of "self-employed" and individual entrepreneurs or other small and medium-sized enterprises engaged in similar activities in a crisis situation is carried out.

Keywords: pandemic, consequences, non-working days, tax risks, tax benefits, effectiveness of tax support measures, «self-employed», professional income tax.

Вот и закончились нерабочие дни с сохранением работникам заработной платы, установленные президентскими Указами с 30 марта по 3 апреля 2020г., с 4 по 30 апреля 2020г., с 6 по 8 мая 2020г.

По вопросу привлечения работников к трудовой деятельности в период нерабочих дней Федеральная служба по труду и занятости сообщила, что они не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням и что в эти дни осуществлять трудовую деятельность могут только работники тех организаций, которые прямо перечислены в Указе Президента РФ от 25 марта 2020г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней».

Но уже 27 марта 2020г. Пресс-секретарь Президента РФ Дмитрий Песков сообщил журналистам, что главная цель выходной (на тот момент) недели – минимизировать контакты между людьми, а те, кто перешел на

удаленный режим работы – должны трудиться, такой вариант приветствуется.

Между тем действующие в Москве, Московской области и большинстве других регионов, ограничения в работе организаций общественного питания, розничной торговли, сферы обслуживания (салонов красоты, фитнес – клубов и т.д.), образовательных организаций практически полностью парализовали их деятельность.

Большинство участников может покинуть рынок уже в ближайшее время, так и не воспользовавшись мерами государственной поддержки. Согласно информации Минэкономразвития России от 27 марта 2020г. Правительство определило 22 наиболее пострадавшие отрасли, которые первыми получат господдержку.

Это перевозчики; туроператоры и турагенты; гостиницы; предприятия общественного питания; организации культуры и досуга; спортивные и физкультурно-оздоровительные комплексы; салоны красоты и прачечные; частные образовательные учреждения и организации дополнительного образования.

С 28 апреля 2020 года в связи с внесением изменений в Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 434 список пополнили организации различных видов розничной торговли непродовольственными товарами.

Предложенный пакет помощи состоит из следующих мер: полгода отсрочки по всем налогам, кроме НДС; полгода отсрочки по взносам в фонды для микропредприятий; полгода отсрочки по кредитам субъектам малого и среднего предпринимательства (далее - СМСП); субсидирование реального сектора; полгода моратория на банкротство, взыскание долгов и штрафов; отсрочка СМСП по уплате арендных платежей за федеральное имущество; расширение возможностей СМСП для получения кредитов по льготной ставке не более 8,5 %; мораторий на проведение проверок (плановых и внеплановых).

В этом же Постановлении Правительство анонсировало дополнительный пакет мер по повышению поддержки пострадавших отраслей.

И только 11 мая 2020 года Президент предложил «списать» налоги за второй квартал текущего года (кроме НДС) для ИП и СМСП из пострадавших отраслей.

Именно списать, а не отсрочить, ведь совершенно очевидно, что первоначального пакета мер недостаточно для спасения ИП и СМСП из пострадавших отраслей и экономики в целом.

По состоянию на 17 мая 2020 г. данные изменения не внесены.

Также Президент предложил вернуть «самозанятым» гражданам их налог, уплаченный в 2019 году в полном объеме и предоставить им «налоговый капитал» в размере одного МРОТ в целях уплаты налогов без использования собственных средств.

А ИП из наиболее пострадавших отраслей предоставить налоговый вычет в размере 1 МРОТ в отношении страховых взносов.

У «самозанятых» граждан (не ИП) отсутствует обязанность по оплате страховых взносов. Вместе с тем, они могут принять решение об оплате взносов в пенсионный фонд по собственному усмотрению.

Но, будут ли эти меры достаточными?

Взять хотя бы «самозанятых».

Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход (далее - НПД) введен Федеральным законом от 27 ноября 2018 г. № 422 - ФЗ в качестве эксперимента на период с 2019 по 2028 г.г.

Какова вероятность, что физические лица, осуществляющие виды деятельности, которые могут облагаться налогом на профессиональный доход начали его применять с 1 января 2019 г.? Крайне мала. Лишь минимальный процент и то, только в последние месяцы года. Учитывая еще и то, что география распространения эксперимента в 2019 г. ограничивалась

лишь г. Москва, Московской и Калужской областями, а также Республикой Татарстан.

И только с 1 января 2020 г. распространилась на другие регионы.

Налоговую базу по налогу на профессиональный доход составляет доход «самозанятого» от реализации работ, услуг, имущественных прав.

Доход налогоплательщика за календарный год ограничен суммой в 2,4 миллиона рублей.

Ставка налога на профессиональный доход составляет 4 % - при реализации физическим лицам и 6 % - ИП и юридическим лицам.

Налоговый период – календарный месяц. Первый налоговый период рассчитывается - со дня постановки на учет.

Единожды налог можно уменьшить на величину налогового вычета (не более 10 000 рублей), рассчитываемую исходя из ставки налога (1% или 2 %).

С 1 октября 2019 года МРОТ в Москве составляет 20 195 рублей в месяц.

Представим в качестве объекта исследования мастера маникюра и педикюра, осуществляющего деятельность на территории г. Москва.

1 декабря 2019 года она встала на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Объект не зарегистрирован в качестве ИП. Обслуживает только физических лиц, в связи с чем применяет ставку – 4 %.

Доход за декабрь 2019 года составил 80 000 рублей.

Налог на профессиональный доход составил 3 200 рублей.

Расходы налоговую базу не уменьшают.

Вместе с тем, они достаточно стабильны и не сильно зависят от доходов. Так как львиную долю их составляет аренда оборудованного для осуществления данного вида деятельности помещения. В соответствии с мерами поддержки освобождены от уплаты арендной платы арендаторы государственных и муниципальных площадей. Причем привязка к адресу

арендуемого объекта для мастера маникюра и педикюра настолько важна, что отказ от договора аренды равносителен потере «бизнеса». Поскольку привязка клиента идет именно к данному адресу. Даже постоянные клиенты вряд ли согласятся ездить к мастеру по новому адресу на другой конец города.

Итак, доходы нашего мастера в январе, феврале, марте 2020 года составили 70 000, 80 000 и 50 000 соответственно.

Уплачен НПД 8000.

Расходы в месяц остаются прежними.

Аренда помещения с необходимой мебелью – 25 000 рублей в месяц.

Необходимое для работы оборудование (УФ – лампа, стерилизаторы, маникюрные наборы, ванночки, подушечки, подставочки, лампа настольная и т.д), закупленное на относительно продолжительный срок, из расчета за 1 месяц – 8 000 рублей.

Расходный материал – 6 000 рублей в месяц.

В апреле и мае 2020 года доходы отсутствовали, поскольку возможность осуществления данного вида деятельности приостановлена Указом Мэра г. Москвы под угрозой серьезных штрафов и административной ответственности.

Вероятность снятия ограничений по данному виду деятельности (здесь мы не ведем речь о салонах красоты с медицинской лицензией, они не составляют подавляющее большинство) в июне также крайне мала.

НПД не возникает, но расходы остались прежними, за исключением стоимости расходных материалов в размере 6 000 рублей в месяц.

Что же ожидает мастера маникюра и педикюра при указанных переменных к июлю 2020 года? Попробуем посчитать.

Таблица 1. Прибыль за 7 месяцев.

Год/месяц	Доход	НПД	Расходы	Прибыль/Убыток
-----------	-------	-----	---------	----------------

2019				
декабрь	80 000	3 200	39 000	37 800
2020				
январь	70 000	2 800	39 000	28 200
февраль	80 000	3 200	39 000	37 800
март	50 000	2 000	35 000	13 000
апрель	0	0	33 000	- 33 000
май	0	0	33 000	- 33 000
июнь	0	0	33 000	- 33 000
Итого за 7 месяцев:				17 800
В месяц:				2 542

За 7 месяцев получено прибыли – 17 800, 2 542 рубля в месяц. В то время как в Москве величина прожиточного минимума для трудоспособного населения составляет 19 233 рубля.

Попробуем воспользоваться «возможными» мерами поддержки от государства в связи с коронавирусом:

- 1) Вернем налог, уплаченный Объектом за 2019 год в размере 3 200 рублей.
- 2) Используем налоговый капитал 1 МРОТ в целях уплаты налогов без использования собственных средств в размере 20 195 рублей на уплату налогов за 2020 год в размере 8 000 рублей.

Таким образом за 7 месяцев удастся заработать 29 000 рублей, 4 142 рубля в месяц.

Если бы Объект был собственником помещения в г. Москве, она могла бы еще сэкономить на оплате капитального ремонта за период с 1 апреля по 1 июня. Но объект снимает комнату для проживания.

Как гражданка РФ без постоянной регистрации Объект может рассчитывать только на пособие по безработице без региональной Московской компенсации в размере 12 130 рублей.

Указанное выше постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 434, а, следовательно, и меры поддержки наиболее пострадавшим отраслям, на «самозанятых» граждан (если они не ИП) не распространяется.

Получается, что им могли бы быть доступны только обозначенные выше меры налоговой поддержки, если были бы утверждены.

Но спасти наш Объект конечно же не смогут. Так как даже если представить, что наш мастер маникюра была настолько дальновидной, что с декабря 2019 года распределила помесячно не более 4 142 рублей из общей суммы дохода (что в четыре раза меньше прожиточного минимума на одного человека), то даже с учетом пособия по безработице, сумма заемных средств на жизнь с процентами составила бы полугодовую сумму обычного дохода Объекта в нормальных условиях.

Так мы подошли к тому, что сумма долгов с которой Объект подошла к 1 июля катастрофическая, перспектива открытия по-прежнему не ясна, основные действенные меры (отсрочка по аренде) на нее не распространяются, налоговые меры поддержки крайне малы и не спасают положение.

Получается, что в отношении нашего Объекта эксперимент не удался по причине отсутствия мер поддержки, гарантированных другим СМСП или ИП из наиболее пострадавших отраслей. Мастер, который творил чудеса с ноготками своих клиенток и устраивал им психологическую разгрузку по доступным ценам, закрылся еще в мае. А у дорогих салонов красоты поблизости с медицинской лицензией, не осталось конкурентов.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [СПС КонсультантПлюс].
2. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [СПС КонсультантПлюс].
3. Указ Президента РФ от 25.03.2020 N 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» [СПС КонсультантПлюс].
4. Указ Президента РФ от 02.04.2020 N 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» [СПС КонсультантПлюс].
5. Указ Президента РФ от 28.04.2020 N 294 «О продлении действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» [СПС КонсультантПлюс].
6. Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» [СПС КонсультантПлюс].
7. Сервис ФНС РФ по проверке возможности получения отсрочки/рассрочки в связи с COVID – 19 <https://service.nalog.ru/covid2/>

8. Инвестиционный портал Московской области
<https://invest.mosreg.ru/calculator>
9. Информация с сайта <https://ria.ru/20200327/1569243405.html>.
10. Информация Минэкономразвития России от 27.03.2020 «Правительство определило 22 отрасли, которые первыми получат господдержку» [СПС КонсультантПлюс].
11. Справочная информация: «Размер минимальной заработной платы в г. Москве» [СПС КонсультантПлюс].