



2020

Отчет

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход»



Краткие результаты экспертно-аналитического мероприятия

Цели

1. Определить полноту и достаточность нормативно-правового регулирования эксперимента по введению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД).
2. Проанализировать основные итоги проведения эксперимента по внедрению НПД.
3. Проанализировать мероприятия ФНС России по внедрению НПД в рамках федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» (часть национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») и выработать предложения по совершенствованию режима НПД в целом.

Итоги проверки

Эксперимент по введению НПД проводится с 1 января 2019 года 4 субъектах Российской Федерации (г. Москве, в Московской и Калужской областях, в Республике Татарстан); с 1 января 2020 года – еще в 19 субъектах, а с 1 июля 2020 года – во всей стране. Применять НПД могут физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели (ИП). Для физических лиц налоговая ставка составляет 4%, для ИП – 6%. Взаимодействие налогоплательщиков с налоговыми органами осуществляется через мобильное приложение «Мой налог», что должно упростить проведение требуемых процедур. Анализ показал, что необходимая нормативно-правовая основа для проведения эксперимента по НПД создана.

В целом темпы роста количества ИП в г. Москве, а также в Московской и Калужской областях опережают среднероссийские показатели, а динамика использования специальных налоговых режимов среди данных субъектов в ряде случаев оказывается более благоприятной.

Проблема неформальной занятости на момент начала эксперимента оценивается как значимая, а более ранние меры, предполагавшие предоставление «налоговых каникул» для самозанятых, не принесли ощутимого результата. В настоящее время рост числа плательщиков НПД происходит в основном за счет вовлечения в эксперимент новых субъектов Российской Федерации.

Изменение численности ИП после введения НПД



Переход ИП на уплату ПНД мало повлиял на использование других специальных налоговых режимов. Количество ИП, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности, единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) и налогу по упрощенной системе налогообложения (УСН) по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года. Отмечается рост количества ИП, применяющих патентную систему налогообложения.

В 2018 году заявили доходы в налоговых декларациях по формам № 2-НДФЛ и № 3-НДФЛ 58,2% физических лиц и ИП (из числа плательщиков НПД).

Объем заявленных доходов по итогам работы за год составил 148 466 303,3 тыс. рублей. В 2019 году заявили доходы 88,7%.

Объем доходов, полученный плательщиками НПД, увеличился относительно заявленного в 2018 году на 142,2%.

Из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД по итогам работы за 2018 год 38,1% не заявляли доходы (в том числе по иным специальным налоговым режимам). По итогам работы за 2019 год 70,8% заявили доходы в том числе по НПД. Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 48,6% перечислили в бюджет налог на профессиональный доход.

Среди самозанятых нет смещения в сторону одного определенного вида деятельности, как и существенной динамики в долях в первом полугодии 2020 года по сравнению с 2019 годом. Это свидетельствует в пользу того, что режим НПД может быть пригоден для легализации достаточно широкого круга самозанятых граждан.

Счетная палата выявила, что у ИП, применявших в 2018 году УСН и затем перешедших на ПНД, объем доходов за следующий год снизился на 19,1%, а сумма перечисленного налога – в 1,6 раза. У ИП, перешедших на НПД с ЕНВД, суммы уплачиваемого налога значительно снизились – в отдельных случаях в 7 раз. Требуется дополнительно изучить вопрос о том, может ли это сокращение налоговых выплат быть связано с занижением сумм получаемого дохода, или же оно обусловлено факторами экономической деятельности.

Вывод

Необходимые условия для проведения эксперимента созданы, текущие показатели по проекту соответствуют плановым значениям. Причины снижения налоговых выплат со стороны ИП, перешедших на режим ПНД, требуют отдельного анализа.

Предложения Счетной палаты Российской Федерации

Для совершенствования режима НПД Счетная палата предлагает:

- рассмотреть вопрос о введении промежуточных этапов эксперимента для подведения его итогов и принятия решения по дальнейшему внедрению НПД в качестве одного из специальных налоговых режимов. Предлагается установить трехлетний срок с момента начала проведения эксперимента на территории всей страны;
- выработать дополнительные стимулирующие меры по повышению привлекательности режима НПД для лиц, занятых в неформальном секторе экономики. Такой мерой может быть урегулирование статуса самозанятых в экономических отношениях с другими субъектами за счет предоставления им равных возможностей, например, в получении кредитов, доступе к мерам поддержки и т. п.;
- рассмотреть вопрос о применении коэффициента-дефлятора при установлении верхнего предела суммы доходов для лиц, применяющих НПД, что позволит, с одной стороны, учитывать инфляционные процессы при применении данной режима, а с другой стороны, сделает его более привлекательным для большего круга лиц.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации протокол от 1 декабря 2020 г.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Пункт 3.2.0.9 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2020 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Порядок проведения и результаты эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия

- Министерство финансов Российской Федерации (г. Москва).
- Федеральная налоговая служба (г. Москва).
- Управление Федеральной налоговой службы по городу Москве (г. Москва).
- Управление Федеральной налоговой службы по Московской области (г. Москва).
- Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области (Калужская область, г. Калуга).
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (Республика Татарстан, г. Казань).

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия

4.1. Цель 1. Проанализировать правовые основания и условия применения гражданами специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД) с целью определения полноты и достаточности нормативно-правового регулирования порядка проведения эксперимента.

4.2. Цель 2. Проанализировать основные итоги проведения эксперимента по внедрению НПД в части общего количества лиц, применяющих НПД, общей величины дохода полученной указанными лицами, сумм НПД, уплаченных самозанятыми гражданами в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года.

4.3. Цель 3. Проанализировать мероприятия, проводимые ФНС России, по внедрению НПД в рамках реализации федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Выработать предложения по совершенствованию режима НПД в целом.

5. Исследуемый период

2019 год – первое полугодие 2020 года.

6. Сроки проведения мероприятия

Июнь 2020 года – декабрь 2020 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия

7.1. По цели 1

7.1.1. Характеристика правовых основ проведения эксперимента по внедрению НПД, целей и задач проведения эксперимента, условий применения гражданами НПД, мер ответственности за нарушение порядка применения НПД

С 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан); с 1 января 2020 года в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан проводится эксперимент¹ по установлению специального

1. В соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (в редакции Федерального закона от 8 июня 2020 г. № 166-ФЗ) (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ).

налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – специальный налоговый режим).

В остальных субъектах Российской Федерации специальный налоговый режим вводится с 1 июля 2020 года на основании законов субъектов Российской Федерации.

Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту цель проведения эксперимента решить ряд проблем, сдерживающих легализацию самозанятых граждан, в том числе за счет простоты регистрации в качестве налогоплательщика такого режима.

Принятие законопроекта должно было увеличить число физических лиц, ведущих деятельность в правовом поле.

Применять указанный специальный налоговый режим вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели (далее – ИП), местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент².

Налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Федеральным законом № 422-ФЗ³.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Профессиональным доходом является доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества⁴.

При этом частью 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ определен перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим.

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

Порядок постановки и снятия с учета в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход определен статьей 5 Федерального закона № 422-ФЗ.

Постановка на учет и снятие с учета указанных налогоплательщиков осуществляется налоговым органом на основании заявления и необходимых документов, сформированных с использованием мобильного приложения «Мой налог», представленных через личный кабинет налогоплательщика либо через

2. Статья 2 Федерального закона № 422-ФЗ.

3. Часть 1 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ.

4. Часть 7 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ.

уполномоченную им кредитную организацию с применением усиленной квалифицированной электронной подписи кредитной организации.

Налогоплательщик может быть снят с учета в налоговом органе в случае отказа от применения специального налогового режима, а также в случаях, если физическое лицо прекращает удовлетворять требованиям (либо выявлено его несоответствие на дату постановки на учет) части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ (попадает в перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим) как на основании заявления налогоплательщика, так и по инициативе налогового органа при отсутствии заявления налогоплательщика о снятии с учета.

Уведомление налоговым органом физического лица об отказе в постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика с указанием причин отказа о постановке на учет, о снятии с учета (аннулировании постановки на учет) также осуществляется через мобильное приложение «Мой налог» и уполномоченную кредитную организацию (в случае представления заявления о постановке на учет указанной кредитной организацией).

Физическое лицо после снятия с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика вправе повторно встать на учет в качестве налогоплательщика при отсутствии у него недоимки по налогу, задолженности по пеням и штрафам по налогу.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)⁵, порядок признания которых определен статьей 7 указанного закона.

Перечень видов доходов, не признаваемых объектом налогообложения налогом на профессиональный доход⁶, к которым в том числе относятся доходы от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения⁷. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода⁸.

При этом не вправе применять специальный налоговый режим налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 млн рублей⁹.

5. Частью 1 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ.

6. Установлен частью 2 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ.

7. Часть 1 статьи 8 Федерального закона № 422-ФЗ.

8. Часть 2 статьи 8 Федерального закона № 422-ФЗ.

9. Пункт 8 части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ.

Согласно статье 9 Федерального закона № 422-ФЗ налоговым периодом признается календарный месяц.

При исчислении налога на профессиональный доход применяются налоговые ставки в размере 4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам и 6 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам¹⁰.

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при применении разных ставок – как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета¹¹ в порядке, предусмотренном статьей 12 Федерального закона № 422-ФЗ.

Налоговый вычет установлен в размере не более 10 000,0 рублей и рассчитывается нарастающим итогом¹².

Сумма налогового вычета, на которую может быть уменьшена сумма налога, в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке в размере 4 %, определяется как соответствующая налоговая ставка в размере 1 % процентная доля налоговой базы, а в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 6 %, как соответствующая налоговой ставке в размере 2 % процентная доля налоговой базы.

Кроме того, сумма неиспользованного налогового вычета, установленного в размере 10 000,0 рубля, увеличивается на 12 130,0 рубля, без применения вышеуказанных ограничений в размере 1 и 2 % соответственно, в случае отсутствия у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням при исчислении налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 года¹³.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням указанный неиспользованный налоговый вычет подлежит зачету налоговым органом в счет погашения указанных недоимки и (или) задолженности, а после их погашения – в счет сумм налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 года.

Остаток налогового вычета¹⁴, не использованного в 2020 году, подлежит применению с 1 января 2021 года в размере, не превышающем остатка налогового вычета на 1 июня 2020 года. Для лица, которое впервые после 1 июня 2020 года встало на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход,

10. Статья 10 Федерального закона № 422-ФЗ.

11. В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 422-ФЗ.

12. Часть 1 статьи 12 Федерального закона № 422-ФЗ.

13. Часть 2.1 статьи 12 Федерального закона № 422-ФЗ.

14. Указанного в части 2.1 статьи 12 Федерального закона № 422-ФЗ.

остаток налогового вычета, не использованного в 2020 году, подлежит применению с 1 января 2021 года в размере, не превышающем 10 000,0 рубля¹⁵.

В случае если физическое лицо снято с учета в качестве налогоплательщика, а впоследствии вновь поставлено на учет в качестве налогоплательщика, остаток неиспользованного налогового вычета восстанавливается. Налоговый вычет после его использования повторно не предоставляется.

Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение «Мой налог» не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога (если сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, составляет менее 100,0 рубля, указанная сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода)¹⁶.

Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

В случае если налогоплательщик на основании части 3 статьи 3 Федерального закона № 422-ФЗ уполномочил операторов электронных площадок и (или) кредитные организации, которые осуществляют информационный обмен с налоговыми органами, на уплату налога в отношении всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, то уведомление об уплате налога направляется налоговым органом уполномоченному лицу, который осуществляет уплату налога без взимания платы за выполнение таких действий.

Кроме того, налогоплательщик вправе через мобильное приложение «Мой налог» предоставить налоговому органу право на направление в банк поручений на списание и перечисление средств с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты в установленный срок налога, исчисленного за соответствующий период.

В случае неисполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога в установленный срок, 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 и начисленных пеней, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Налоговая декларация по налогу налогоплательщиками в налоговые органы не представляется, налогоплательщик обязан передать в налоговый орган сведения о произведенных расчетах, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения, с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную

15. Часть 2.2 статьи 12 Федерального закона № 422-ФЗ.

16. В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 422-ФЗ.

кредитную организацию, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику)¹⁷.

Порядок направления чека покупателю (заказчику), а также его обязательные реквизиты определены статьей 14 Федерального закона № 422-ФЗ.

Следует также отметить, что индивидуальные предприниматели¹⁸, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при условии соблюдения требований к налогоплательщикам вправе отказаться от их применения и перейти на специальный налоговый режим в соответствии с порядком и особенностями, установленными Федеральным законом № 422-ФЗ.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, а индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области)¹⁹.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и применяющие специальный налоговый режим, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима²⁰.

При этом индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах²¹.

В связи с принятием Федерального закона № 422-ФЗ Федеральным законом от 27 ноября 2018 г. № 425-ФЗ²² внесены следующие изменения.

17. Статья 13, часть 1 статьи 14 Федерального закона № 422-ФЗ.

18. Согласно статье 15 Федерального закона № 422-ФЗ.

19. Части 8 и 9 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ.

20. В соответствии с частью 11 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ.

21. Часть 10 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ.

22. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 425-ФЗ).

В Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс):

- предусмотрена возможность установления Федеральными законами проведения в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов;
- установлена обязанность Правительства Российской Федерации представлять в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации в период проведения эксперимента, но не позднее чем за шесть месяцев до его окончания, отчет об эффективности (неэффективности) проведенного эксперимента с соответствующими предложениями;
- перечень специальных налоговых режимов дополнен налогом на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- установлена налоговая ответственность налогоплательщиков налога на профессиональный доход, а также операторов электронных площадок и кредитных организаций за нарушение порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган сведений о произведенных расчетах, связанных с получением дохода от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения налогом на профессиональный доход²³.

В Федеральном законе от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» установлено следующее:

- физические лица, добровольно вступающие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, уплачивающие страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за себя, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации, отнесены к страхователям и соответственно к застрахованным лицам;
- определен максимальный размер страховых взносов для указанных лиц, который является таким же, как и для других лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию (не более размера, определяемого как произведение восьмикратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного подпунктом 1 пункта 2 статьи 425 Налогового кодекса, увеличенное в 12 раз);
- установлен порядок определения расчетного периода в случае подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения (прекращении правоотношений) по обязательному пенсионному страхованию;
- определен порядок исчисления страхового стажа указанных лиц в зависимости от суммы уплаченных страховых взносов в течение календарного года.

23. Статьи 129.13 и 129.14 Налогового кодекса Российской Федерации.

Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» индивидуальным предпринимателям, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», предоставлено право не применять контрольно-кассовую технику в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход.

В Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» также внесены изменения в части отнесения физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», одновременно к страхователям и застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию.

7.1.2. Оценка состояния неформальной занятости граждан до начала проведения эксперимента по внедрению НПД, анализ правового статуса и условий налогообложения физических лиц, осуществляющих деятельность по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд

По состоянию на начало 2018 года общее число занятых в неформальном секторе составляло 14 млн 253 тыс. человек²⁴. Согласно методологии Росстата к занятым в неформальном секторе относятся лица, которые в течение исследуемого периода были заняты, по меньшей мере, в одной из производственных единиц неформального сектора независимо от их статуса занятости и от того, являлась ли данная работа для них основной или дополнительной.

Критерием определения единиц неформального сектора является отсутствие государственной регистрации в качестве юридического лица, в том числе:

- индивидуальные предприниматели;
- лица, работающие по найму у индивидуальных предпринимателей и физических лиц;
- помогающие члены семьи в собственном деле, принадлежащем кому-либо из родственников;
- работающие на индивидуальной основе, без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- занятые в собственном домашнем хозяйстве по производству продукции сельского, лесного хозяйства, охоты и рыболовства для продажи или обмена.

При этом количество неформально занятых граждан в таких регионах, как г. Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан составляло на начало 2018 года 1 млн 046 тыс. человек (приложение 1).

С 1 января 2020 года эксперимент по введению НПД был расширен еще на 19 регионов, при этом по состоянию на 2018 год общее число занятых в неформальном секторе в этих регионах составляло 4 463,2 тыс. человек (приложение 2).

24. По данным Росстата.

Высокий уровень неформальной занятости отмечается и в научных исследованиях. В целом на «теневом» рынке труда в качестве его участников с различной интенсивностью в течение года трудится 28 % занятого населения²⁵. Если же говорить только о тех, кто постоянно связан с «теневой» деятельностью, т. е. как минимум получает неофициальные доходы ежемесячно, то их доля составляет на текущий момент 20,5 % от общего количества занятого населения.

В 2016 году на законодательном уровне были предприняты попытки создать условия для легализации неформально занятыми гражданами своих доходов.

Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» статья 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» Налогового кодекса дополнена пунктом 70, предусматривающим виды доходов, освобождаемые от налогообложения, – доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:

- по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- по репетиторству;
- по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Также было предоставлено право законами субъекта Российской Федерации устанавливать иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, доходы от оказания которых освобождаются от налогообложения. Указанные изменения вступили в силу с 1 января 2017 года. Первоначально данная норма применялась в отношении доходов в виде выплат (вознаграждений), полученных в налоговых периодах 2017 и 2018 годов, затем в соответствии с Федеральным законом № 425-ФЗ положения пункта 70 статьи 217 Налогового кодекса были распространены и на доходы 2019 года.

За указанные периоды уведомление об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическому лицу по состоянию на 1 января 2018 года подало 936 человек, по состоянию на 1 января 2019 года – 3 062 человека (здесь и далее нарастающим итогом), по состоянию на 1 января 2020 года – 4 676 человек, по состоянию на 1 июня 2020 года – 4 448 человек.

При этом по состоянию на 1 января 2019 года (перед началом эксперимента по внедрению НПД в г. Москве уведомление об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическому лицу подали 224 человека, в Московской области – 164 человека, в Калужской области – 6 человек, в Республике Татарстан – 30 человек (приложение 3).

25. Результаты исследования НИИ РАНХиГС в 2020 году.

В совокупности по состоянию на 1 января 2020 года (до расширения режима НПД на 23 региона) общее количество лиц, подавших уведомление об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическому лицу, в регионах на которые был расширен режим НПД, составило 2 002 человека (приложение 4).

Таким образом, идея легализации неформально занятых граждан через представление им «налоговых каникул» не привела к легализации значительного числа самозанятых граждан. В первую очередь, это связано с тем, что данной категории лиц освобождение от уплаты налога было предоставлено только на три года. Во вторую очередь, связано с тем, что на тот момент законодательство не предлагало данной категории граждан ясных перспектив в части налогообложения после истечения установленного срока.

Фактически по истечению налоговых каникул этим лицам пришлось бы зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей, уплачивать страховые взносы, выбрать себе режим налогообложения (патент или упрощенную систему налогообложения) или как альтернатива снова могли бы «уйти в тень». Учитывая, что те виды деятельности, которыми они обычно занимаются, и доходы, которые они получают, достаточно сложно проконтролировать, то очевидно, что эти граждане зачастую делали выбор не в пользу легализации.

В качестве мер, способствующих сокращению неофициальной занятости, граждане предпочитают действия стимулирующего характера, нежели меры, несущие разнообразные ограничения или штрафные санкции²⁶. Среди таких мер можно выделить уменьшение величины налоговых выплат, снижение социального неравенства и повышение роли социальных гарантий и социальной защищенности работников в официальной экономике.

В целом информированность занятого населения об эксперименте растет. Тем не менее ситуация с невысокой осведомленностью о Федеральном законе № 422-ФЗ в регионах, включившихся в эксперимент в течение 2020 года, предполагает усиление информационной кампании по его продвижению²⁷.

7.1.3. Анализ поэтапных изменений в правовом регулировании хода проведения эксперимента по внедрению НПД, оценка влияния существенных изменений в нормативно-правовом регулировании эксперимента на общее число лиц, перешедших на уплату НПД

В течение десяти лет проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» не могут вноситься изменения в указанный Федеральный закон в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения установленного предельного размера доходов²⁸.

С момента начала проведения эксперимента в Федеральный закон № 422-ФЗ изменения вносились трижды, не затрагивающие установленных ограничений:

26. Результаты опроса, проведенного НИИ РАНХиГС.

27. По данным исследования НИИ РАНХиГС «Динамика некриминальной «теневой» занятости трудоспособного населения».

28. Согласно части 3 статьи 1 Федерального закона № 422-ФЗ.

- Федеральным законом от 15 декабря 2019 г. № 428-ФЗ²⁹ (далее – Федеральный закон № 428-ФЗ) с 1 января 2020 года разрешено проведение эксперимента в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан, а также из объекта налогообложения на профессиональный доход исключены доходы от деятельности, указанной в пункте 70 статьи 217 Налогового кодекса, полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 7.3 статьи 83 Налогового Кодекса (доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации, по репетиторству, по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства);
- Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ³⁰ с 1 июля 2020 года разрешено проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории остальных субъектов Российской Федерации, который вводится в действие законами субъектов Российской Федерации;
- Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 166-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях принятия неотложных мер, направленных на обеспечение устойчивого развития экономики и предотвращение последствий распространения новой коронавирусной инфекции» (статья 21) внесены изменения в статью 12 Федерального закона № 422-ФЗ в части увеличения размера неиспользованного налогового вычета, на который может быть уменьшена сумма налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 года, и порядке его использования.

Минфином России разработан проект федерального закона «О внесении изменения в статью 12 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»³¹, которым предлагается с 1 января 2021 года лицам в возрасте до 18 лет, которые, начиная с 1 января 2021 года впервые с начала эксперимента встали на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход, предоставить

29. Федеральный закон от 15 декабря 2019 г. № 428-ФЗ «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)».

30. Федеральный закон от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ № «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

31. Во исполнение подпункта «и» пункта 1 Перечня поручений по итогам обращения Президента Российской Федерации к гражданам России, утвержденного Президентом Российской Федерации от 8 июля 2020 года № Пр-1081 .

право уменьшить сумму налога, подлежащего уплате, на сумму налогового вычета, увеличенного на 12 130,0 рубля.

С начала проведения эксперимента по состоянию на 31 декабря 2019 года в качестве плательщиков НПД зарегистрировалось 337,4 тыс. человек в четырех субъектах Российской Федерации³².

С учетом расширения с 1 января 2020 года территории проведения эксперимента в соответствии с Федеральным законом № 428-ФЗ на 19 субъектов Российской Федерации, количество зарегистрированных плательщиков НПД на 1 июля 2020 года составило 771,3 тыс. человек (прирост 128,6 %), в том числе 247 тыс. человек зарегистрировано на тех территориях, налог на профессиональный доход на которых введен с 1 января 2020 года (что составляет 32 % от общего количества налогоплательщиков НПД, зарегистрированных на 1 июля 2020 года).

В том числе увеличилось количество плательщиков НПД, ранее являвшихся индивидуальными предпринимателями, с 32,5 тыс. человек (на 31 декабря 2019 года) до 53,6 тыс. человек (на 1 июля 2020 года), прирост составил 64,9 %.

Наибольшее количество плательщиков НПД по состоянию на 1 июля 2020 года зарегистрировано в г. Москве (323,6 тыс. человек, что составляет 42 % от общего количества плательщиков НПД, зарегистрированных на указанную дату) и в Московской области (113,6 тыс. человек, или 14,7 %).

Наименьшее количество плательщиков НПД зарегистрировано в Ненецком автономном округе (268 человек на 1 июля 2020 года, или 0,03 % от общего количества).

Динамика численности лиц, применяющих налог на профессиональный доход в период с 1 января 2019 года по 1 июля 2020 года, в разрезе субъектов Российской Федерации по состоянию на конец месяца нарастающим итогом приведена в приложениях 5 и 6.

7.2. По цели 2

7.2.1. Анализ динамики численности лиц, применяющих НПД в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года в разрезе субъектов Российской Федерации, участвующих в проведении эксперимента, количества индивидуальных предпринимателей, перешедших на применение НПД с иных режимов налогообложения в разрезе субъектов Российской Федерации. Оценка степени влияния НПД на иные специальные налоговые режимы в субъектах Российской Федерации после проведения эксперимента по внедрению НПД

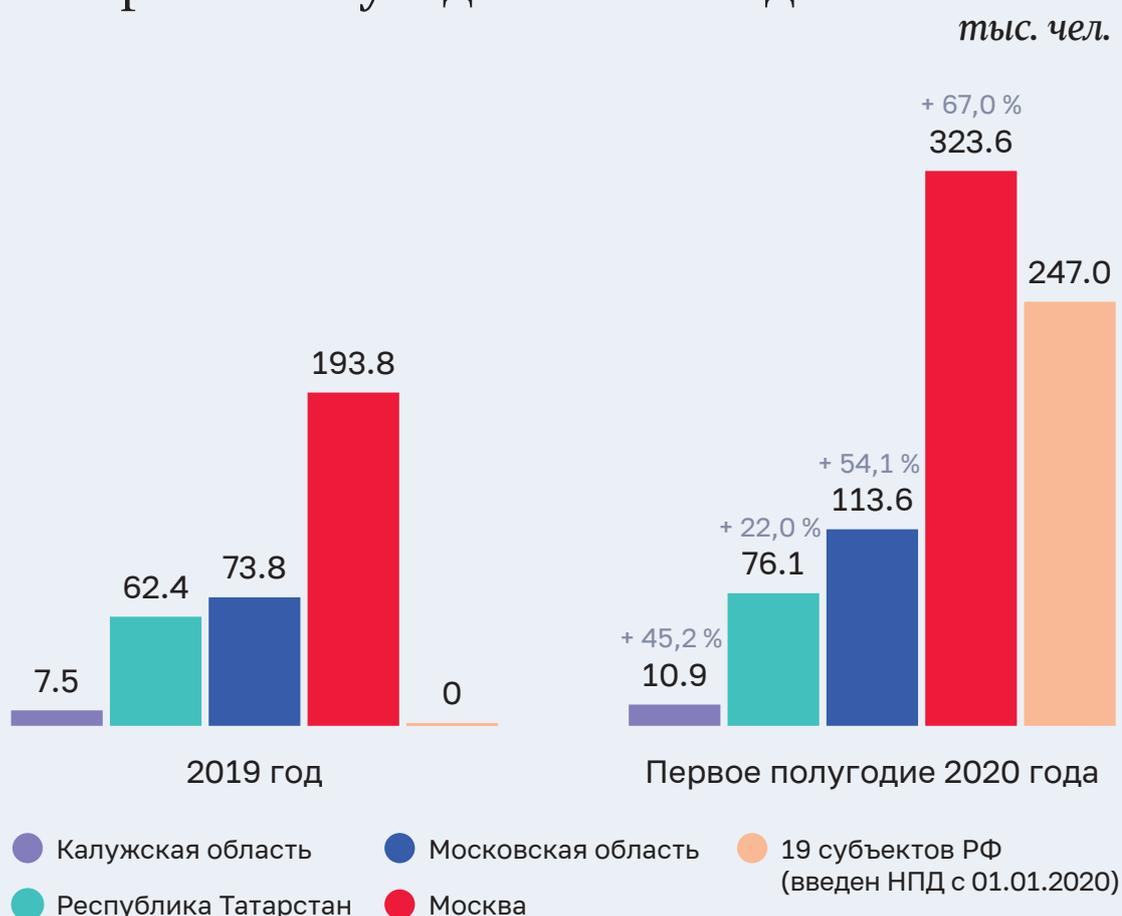
7.2.1.1. Согласно представленным данным количество лиц, применявших НПД, на конец 2019 года составило 337 446 человек, в том числе в г. Москве – 193 788 человек (57,4 % от общего количества лиц, применявших НПД),

32. По информации, представленной ФНС России.

в Московской области – 73 769 человек (21,9 %), в Республике Татарстан – 62 388 человек (18,5 %) и в Калужской области – 7 501 человек (2,2 %).

Количество лиц, применяющих НПД, по состоянию на 1 июля 2020 года составило 771 332 человека, в том числе в г. Москве – 323 649 человек (42 % от общего количества лиц, применяющих НПД), в Московской области – 113 642 человека (14,7 %), в Республике Татарстан – 76 138 человек (9,9 %) и в Калужской области – 10 893 человека (1,4 %), в 19 субъектах Российской Федерации, в которых НПД введено с 1 января 2020 года, – 247 010 человек (32 %).

Динамика числа лиц, применяющих НПД, в 2019 году и первом полугодии 2020 года



Рост количества лиц, применяющих НПД, в 2019 и первом полугодии 2020 года (по четырем субъектам Российской Федерации, участвующим в эксперименте с января 2019 года) составил 155,4 %, при этом наибольший рост отмечается в г. Москве – 167 % (с 193 788 человек, зарегистрированных в качестве плательщиков НПД на конец 2019 года, до 323 649 человек, зарегистрированных по состоянию на 1 июля 2020 года). Наименьший рост отмечается в Республике Татарстан – 122 %

(с 62 388 человек до 76 138 человек). Рост количества лиц, применяющих НПД, в Московской области составил 154,1% (с 73 769 человек до 113 642 человек), в Калужской области – 145,2% (с 7 501 человека до 10 893 человек).

Согласно ежемесячной динамике численности лиц, применяющих НПД в 2019 году, наибольшее количество лиц поставлено на учет в качестве плательщика НПД в октябре 2019 года – более 41 тыс. человек, в ноябре 2019 года – более 40 тыс. человек и в декабре 2019 года – более 36 тыс. человек, наименьшее количество – в феврале 2019 года (16,8 тыс. человек).

В первом полугодии 2020 года, когда к эксперименту присоединились еще 19 субъектов Российской Федерации, наибольшее количество лиц поставлено на учет в качестве плательщика НПД в январе 2020 года – более 79 тыс. человек, наименьшее – в мае 2020 года (66,2 тыс. человек, возможно, вследствие режима самоизоляции, введенного из-за пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19).

Количество лиц, применявших НПД в 2019 году, которые на дату постановки на учет в качестве плательщиков НПД являлись индивидуальными предпринимателями (далее – ИП), составило 32 554 человека (9,6% от общего количества лиц, применявших НПД в 2019 году), в том числе: в г. Москве – 20 206 человек (10,4%), в Московской области – 7 943 человека (10,8%), в Республике Татарстан – 3 585 человек (5,7%), в Калужской области – 820 человек (10,9%).

По состоянию на 1 июля 2020 года количество лиц, применяющих НПД, которые на дату постановки на учет в качестве плательщиков НПД являлись ИП, составило 53 606 человек (6,9% от общего количества лиц, применяющих НПД в первом полугодии 2020 года), в том числе в г. Москве – 23 779 человек (7,3%), в Московской области – 9 715 человек (8,5%), в Республике Татарстан – 3 873 человека (5,1%), в Калужской области – 936 человек (8,6%), в 19 субъектах Российской Федерации, в которых НПД введено с 1 января 2020 года, – 15 303 человека (6,2%).

Доля лиц, которые на дату постановки на учет в качестве плательщиков НПД являлись ИП, по состоянию на 1 июля 2020 года относительно конца 2019 года снизилась на 2,7 процентного пункта (с 9,6% на конец 2019 года до 6,9% по состоянию на 1 июля 2020 года) Это обусловлено увеличением количества и доли лиц, впервые заявивших доходы от предпринимательской деятельности, доходы от использования имущества и т. д.

Информация о количестве лиц, применяющих НПД в 2019 году и первом полугодии 2020 года, в разрезе субъектов Российской Федерации представлена в таблице:

(чел.)

Субъект Российской Федерации	Количество лиц, применяющих НПД				В том числе количество лиц, которые являлись ИП на дату постановки на учет в качестве НПД			
	на конец 2019 г.	доля субъекта в общем количестве, %	на 1 июля 2020 г.	доля субъекта в общем количестве, %	на конец 2019 г.	доля субъекта в общем количестве, %	на 1 июля 2020 г.	доля субъекта в общем количестве, %
Калужская область	7 501	2,2	10 893	1,4	820	10,9	936	8,6
Республика Татарстан	62 388	18,5	76 138	9,9	3 585	5,7	3 873	5,1
Московская область	73 769	21,9	113 642	14,7	7 943	10,8	9 715	8,5
Москва	193 788	57,4	323 649	42	20 206	10,4	23 779	7,3
Итого по 4 субъектам РФ	337 446	100	524 322	68	32 554	9,6	38 303	7,3
Красноярский край			11 979	1,6			823	6,9
Ненецкий автономный округ			268	0,03			18	6,7
Волгоградская область			10 605	1,4			705	6,6
Воронежская область			10 109	1,3			538	5,3
Нижегородская область			12 984	1,7			761	5,9
Самарская область			20 486	2,7			1 058	5,2
Санкт-Петербург			48 871	6,3			2 769	5,7
Ленинградская область			9 750	1,3			668	6,9
Новосибирская область			16 044	2,1			987	6,2
Омская область			7 636	1			594	7,8
Пермский край			10 843	1,4			723	6,7
Ростовская область			20 271	2,6			1 303	6,4
Сахалинская область			1 557	0,2			104	6,7
Свердловская область			21 731	2,8			1 449	6,7
Тюменская область			8 007	1			502	6,3
Ханты-Мансийский автономный округ — Югра			5 580	0,7			358	6,4
Ямало-Ненецкий автономный округ			1 754	0,2			94	5,4
Челябинская область			12 791	1,7			888	6,9
Республика Башкортостан			15 744	2			961	6,1
Общее количество	337 446	100 %	771 332	100	32 554	9,6	53 606	6,9

Доля лиц, которые являлись ИП на дату постановки на учет в качестве НПД в четырех регионах, эксперимент по уплате НПД в которых начался с 1 января 2019 года, по состоянию на 1 июля 2020 года относительно 31 декабря 2019 года сократилась с 9,6 (на конец 2019 года) до 7,3 % (по состоянию на 1 июля 2020 года), в том числе: в г. Москве – с 10,4 до 7,3 %, в Московской области – с 10,8 до 8,5 %, в Калужской области – с 10,9 до 8,6 % и Республике Татарстан – с 5,7 до 5,1 %.

Сведения о количестве лиц, перешедших на уплату НПД в 2019 году, по четырем субъектам Российской Федерации с иных специальных налоговых режимов либо имевших доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц, представлены в приложении 8.

Результаты анализа гипотезы о массовом переходе лиц с иных специальных налоговых режимов на режим НПД, как на более благоприятный, на основе анализа статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по специальным налоговым режимам (упрощенной системе налогообложения (5-УСН), единому налогу на вмененный доход (5-ЕНВД), единому сельскохозяйственному налогу (5-ЕСХН) и о применении патентной системы налогообложения (1-ПАТЕНТ), показали следующее.

1) В части упрощенной системы налогообложения (УСН)

В соответствии с отчетом о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (5-УСН) количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, составило за 2015 год 1 387 732 человека, за 2016 год – 1 423 030 человек (+ 2,5 % к 2015 году), за 2017 год – 1 584 397 человек (+ 11,3 % к 2016 году), за 2018 год – 1 781 327 человек (+ 12,4 %), за 2019 год – 1 679 166 человек (-5,7 %). По регионам, которые принимают участие в эксперименте по уплате налога на профессиональный доход, динамика количества плательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, соответствует среднероссийским показателям.

Информация о количестве налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки отчета 5-УСН	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %	2017 г.	Темп роста (снижения), %	2018 г.	Темп роста (снижения), %	2019 г.	Темп роста (снижения), %
Всего Российская Федерация	2000 / 3	1 387 732	1 423 030	102,5	1 584 397	111,3	1 781 327	112,4	1 679 166	94,3
УФНС России по г. Москве	2000 / 3	143 575	139 590	97,2	165 212	118,4	202 329	122,5	192 748	95,3
УФНС России по Московской области	2000 / 3	84 299	88 977	105,5	101 347	113,9	123 771	122,1	117 529	95,0
УФНС России по Калужской области	2000 / 3	10 628	10 959	103,1	11 960	109,1	12 957	108,3	12 702	98,0
УФНС России по Республике Татарстан	2000 / 3	33 072	33 181	100,3	36 994	111,5	42 059	113,7	39 571	94,1

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года на 102 161 единицу, или на 5,7%. Также снижение допущено и во всех анализируемых субъектах участников эксперимента, в том числе по УФНС России по г. Москве снижение составило 4,7%, по УФНС по Московской области – 5%, по УФНС России по Калужской области – 2% и по УФНС России по Республике Татарстан – 5,9%.

2) В части единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

В соответствии с отчетом о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (5-ЕНВД) количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, составило: за 2015 год – 1 780 825 человек, за 2016 год – 1 751 781 человек (-1,6% к 2015 году), за 2017 год – 1 768 540 человек (+1% к 2016 году), за 2018 год – 1 810 828 человек (+2,4%), за 2019 год – 1 744 715 человек (-3,7%). По регионам, которые принимают участие в эксперименте по уплате НПД, динамика количества индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности, также соответствует среднероссийским показателям.

Информация о количестве налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки отчета 5-ЕНВД	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %	2017 г.	Темп роста (снижения), %	2018 г.	Темп роста (снижения), %	2019 г.	Темп роста (снижения), %
Всего Российская Федерация	1040/3	1 780 825	1 751 781	98,4	1 768 540	101	1 810 828	102,4	1 744 715	96,3
УФНС России по г. Москве	1040/3	0	0		0		0		0	
УФНС России по Московской области	1040/3	61 738	58 313	94,5	54 157	92,9	55 206	101,9	47 585	86,2
УФНС России по Калужской области	1040/3	17 240	17 551	101,8	18 515	105,5	19 632	106	18 840	96
УФНС России по Республике Татарстан	1040/3	53 013	51 515	97,2	50 299	97,6	51 490	102,4	50 262	97,6

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года на 66 113 единиц, или на 3,7%. Также снижение допущено и во всех анализируемых субъектах, в том числе: по УФНС по Московской области – на 13,8%, по УФНС России по Калужской области – на 4% и по УФНС России по Республике Татарстан – на 2,4%.

3) В части единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

В соответствии с отчетом о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу (5-ЕСХН) количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕСХН, составило: за 2015 год – 74 929 человек, за 2016 год – 76 929 человек (+2,7% к 2015 году), за 2017 год – 78 918 человек (+2,6% к 2016 году), за 2018 год – 76 789 человек (-2,7%), за 2019 год – 75 349 человек (-1,9%).

Информация о количестве индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕСХН, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки отчета 5-ЕСХН	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %	2017 г.	Темп роста (снижения), %	2018 г.	Темп роста (снижения), %	2019 г.	Темп роста (снижения), %
Всего Российская Федерация	060 / 3	74 929	76 929	102,7	78 918	102,6	76 789	97,3	75 349	98,1
УФНС России по г. Москве	060 / 3	109	119	109,2	159	133,6	187	117,6	206	110,2
УФНС России по Московской области	060 / 3	259	310	119,7	330	106,5	358	108,5	382	106,7
УФНС России по Калужской области	060 / 3	156	174	111,5	174	100	184	105,7	203	110,3
УФНС России по Республике Татарстан	060 / 3	2 169	2 101	96,9	2 211	105,2	2 201	99,5	2 156	98

По итогам 2018 года при общем снижении количества индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕСХН, по России на 2,7%, по УФНС России по Республике Татарстан количество снизилось на 0,5%. Вместе с тем по УФНС России по г. Москве, УФНС России по Московской области и УФНС России по Калужской области количество ИП возросло на 17,6, 8,5 и 5,7% соответственно.

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕСХН, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года на 1,9%. Также снижение допущено и по УФНС по Республике Татарстан на 2%. По УФНС России по г. Москве, УФНС России по Московской области и УФНС России по Калужской области количество индивидуальных предпринимателей увеличилось на 10,2, 6,7 и 10,3% соответственно.

4) В части патентной системы налогообложения

В соответствии с отчетом о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности (1-ПАТЕНТ), количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, составило: за 2015 год – 182 198 человек, за 2016 год – 243 671 человек (+33,7% к 2015 году), за 2017 год – 287 766 человек (+18,1% к 2016 году), за 2018 год – 325 630 человек (+13,2%), за 2019 год – 340 226 человек (4,5%).

Информация о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки отчета 1-ПАТЕНТ	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %	2017 г.	Темп роста (снижения), %	2018 г.	Темп роста (снижения), %	2019 г.	Темп роста (снижения), %
Всего Российская Федерация	1650/1	182 198	243 671	133,7	287 766	118,1	325 630	113,2	340 226	104,5
УФНС России по г. Москве	1650/1	23 664	38 105	161	48 637	127,6	55 298	113,7	58 489	105,8
УФНС России по Московской области	1650/1	32 781	46 425	141,6	59 294	127,7	68 836	116,1	70 939	103,1
УФНС России по Калужской области	1650/1	473	698	147,6	1 130	161,9	1 367	121	1 647	120,5
УФНС России по Республике Татарстан	1650/1	930	1 576	169,5	2 203	139,8	2 992	135,8	3 478	116,2

Во всех анализируемых периодах отмечается рост количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Темпы роста количества индивидуальных предпринимателей, достигнутые по четырем анализируемым УФНС России по субъектам Российской Федерации, в целом опережают среднероссийские показатели.

В целом проведенный анализ показал, что переход индивидуальных предпринимателей на уплату НПД не оказал существенного влияния на количество индивидуальных предпринимателей, использующих другие специальные налоговые режимы.

7.2.2. Выявление и характеристика видов деятельности, осуществляемых в проверяемом периоде в рамках НПД и указанных плательщиками НПД в качестве основного вида деятельности.

Определение подходов к выявлению видов деятельности, преимущественное применение которых может свидетельствовать о применении методов налоговой оптимизации

Федеральным законом № 422-ФЗ не предусмотрено обязательное указание налогоплательщиком осуществляемого вида деятельности. В настоящее время лишь 34 % налогоплательщиков НПД указывают осуществляемый вид деятельности. Указание в мобильном приложении «Мой налог» основного вида деятельности также не предусмотрено. При этом в приложении «Мой налог» в видах деятельности для самозанятых предусмотрен раздел 21, включающий в себя 138 направлений деятельности. Сведения в указанных разделах заполняются самозанятыми по желанию.

Анализ видов деятельности учитывает лишь тех самозанятых граждан, которые указали свой вид деятельности или несколько видов, в силу чего интерпретировать полученные результаты необходимо с учетом этого обстоятельства.

Рабочая гипотеза анализа видов деятельности исходила из того, что возможное наличие видов деятельности, занимающих доминирующее положение в структуре занятости самозанятых граждан может свидетельствовать о том, что лица, осуществляющие указанный вид деятельности, рассматривают переход на уплату НПД как способ налоговой оптимизации, в силу чего указанное явление приобретает массовый характер при одновременном незначительном количестве иных видов деятельности.

Для анализа было выбрано пять видов деятельности (перевозка пассажиров (водитель), аренда квартир, маркетинг и реклама, обучение и репетиторство, консультирование), наиболее востребованных по итогам пяти месяцев 2019 года среди граждан, перешедших на уплату НПД.

Сведения о видах деятельности налогоплательщиков, применявших НПД в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года, при условии, что плательщики, указавшие несколько видов, учитываются в каждой категории, представлены в таблицах:

Виды деятельности	Количество налогоплательщиков, применявших НПД в 2019 году (с учетом снятых с учета)							
	г. Москва	доля в общей сумме, %	Московская область	доля в общей сумме, %	Калужская область	доля в общей сумме, %	Республика Татарстан	доля в общей сумме, %
Перевозка пассажиров, водитель	13 156	10,40	7 382	15,27	1 045	19,51	3 319	11,71
Аренда квартир	7 056	5,58	1 974	4,08	165	3,08	630	2,22
Маркетинг, реклама	3 865	3,06	944	1,95	88	1,64	596	2,10
Обучение, репетиторство	3 569	2,82	1 360	2,81	121	2,26	834	2,94
Консультирование	6 174	4,88	1 743	3,61	168	3,14	954	3,36
Прочее	9 2692	73,27	34942	72,28	3769	70,37	22018	77,66
Всего	126 512	100	48 345	100	5 356	100	28 351	100

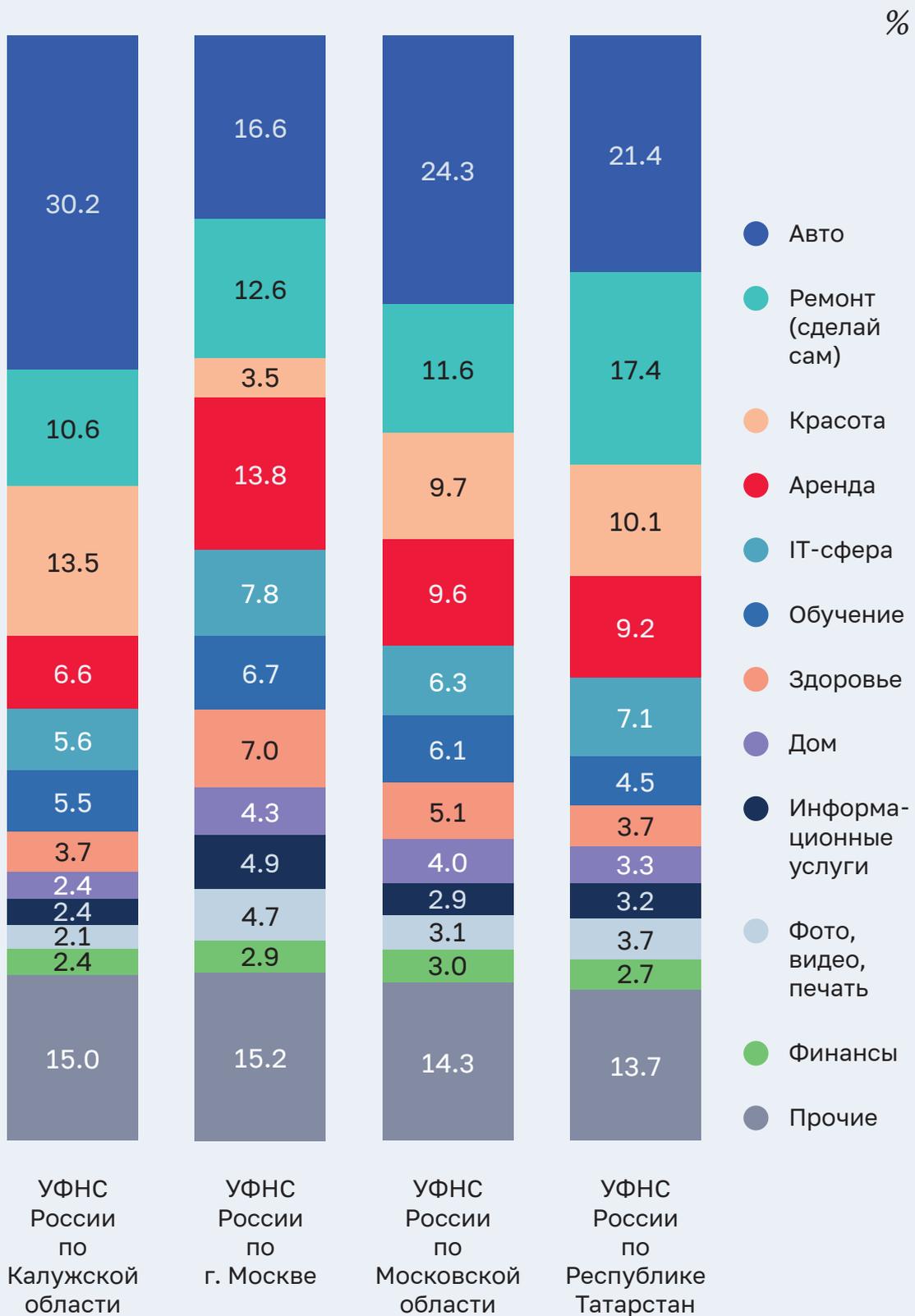
Виды деятельности	Количество налогоплательщиков, применявших НПД в 2020 г. (с учетом снятых с учета)							
	г. Москва	доля в общей сумме, %	Московская область	доля в общей сумме, %	Калужская область	доля в общей сумме, %	Республика Татарстан	доля в общей сумме, %
Перевозка пассажиров, водитель	17 524	7,56	9 369	11,91	1 210	15,57	4 288	10,11
Аренда квартир	10 727	4,63	3 095	3,94	222	2,86	907	2,14
Маркетинг, реклама	8 170	3,53	1 636	2,08	128	1,65	922	2,17
Обучение, репетиторство	5 878	2,54	2 056	2,61	157	2,02	1 007	2,37
Консультирование	9 715	4,19	2 742	3,49	254	3,27	1 437	3,39
Прочее	179 653	77,55	59 755	75,97	5 800	74,64	33 854	79,82
Всего	231 667	100	78 653	100	7 771	100	42 415	100

Исходя из видов деятельности, заявленных самозанятыми гражданами самостоятельно, доля лиц осуществляющих перевозку пассажиров (водитель) варьируется от 7,6 % в г. Москве до 15,6 % в Калужской области, аренда квартир – от 2,9 % в Республике Татарстан до 5,6 % в г. Москве, занятые маркетингом и рекламой – от 1,7 % в Калужской области до 3,5 % в г. Москве, обучением и репетиторством – с 2 % в Калужской области до 2,6 % в Московской области, консультированием – от 3,3 % в Калужской области до 4,2 % в г. Москве.

Виды деятельности не имеют существенной динамики роста или снижения доли по сравнению с 2019 годом.

Более подробная классификация видов деятельности, которые указаны у плательщиков первыми, приведена на диаграмме:

Виды деятельности, указанные первыми самозанятыми налогоплательщиками



Таким образом, применительно к тем видам деятельности, которые указали самозанятые граждане, ни один вид не занимает существенной доли, а, следовательно, экстраполируя эту тенденцию в целом на все виды деятельности, и принимая во внимание установленные ограничения, можно предположить, что режим НПД может быть пригоден для легализации достаточно широкого круга самозанятых граждан.

При этом необходимо иметь в виду возможное наличие фактов, свидетельствующих о том, что физические лица (индивидуальные предприниматели), перешедшие на режим НПД, выполняют работу (оказывают услуги) для юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей, которые являются их бывшими работодателями, а также возможность перевода работников на режим НПД с использованием вновь зарегистрированных организаций в целях минимизации сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

При анализе случаев, при которых самозанятые граждане после перехода на режим НПД в 2019 году выполняли работу (оказывали услуги) для юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей, являвшихся их работодателями в 2018 году, установлено, что 1 234 налогоплательщика в течение 2019 года оказывали такие услуги, что составляет 0,38 % от всех самозанятых граждан, применявших режим НПД в течение 2019 года³³.

Также с целью проверки гипотезы о переводе работников на режим НПД с использованием вновь зарегистрированных организаций в целях минимизации сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, ФНС России был проведен анализ организаций, привлекающих самозанятых граждан для выполнения работ (оказания услуг) в период со II по IV квартал 2019 года.

Так, услугами самозанятых граждан воспользовались 51 843 организации и индивидуальных предпринимателей, из которых 8,3 % было зарегистрировано в 2019 году.

В ходе более детального анализа организаций, зарегистрированных в 2019 году и осуществляющих существенные объемы выплат в пользу самозанятых граждан (более 9 млн рублей за IV квартал 2019 года), было выявлено лишь три организации, имеющие косвенные признаки подмены трудовых отношений.

На данном этапе гипотеза о массовом переводе работников на режим НПД с использованием вновь зарегистрированных организаций в целях минимизации сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, не подтверждается³⁴.

Вместе с тем на постоянной основе проводятся мероприятия по мониторингу случаев использования специального налогового режима НПД в целях оптимизации налогообложения юридическими лицами. Контрольно-аналитическая подсистема анализирует несколько десятков параметров, которые могут свидетельствовать об использовании организациями незаконных схем оптимизации³⁵.

33. По данным ФНС России.

34. По информации, представленной ФНС России.

35. По информации ФНС России.

7.2.3. Анализ общей величины дохода, отраженной налогоплательщиками НПД, суммы налога, подлежащие уплате, и суммы налога, поступивших в бюджет от применения НПД, в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года.

Сопоставление расчетного размера поступлений налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от лиц, применяющих НПД, за год, предшествующий году их перехода на НПД, с величиной налогов, уплаченных ими в период применения НПД.

Определение достаточности (недостаточности) пороговых значений перехода на НПД в части общей величины дохода, при которой возможно применение НПД

Общая сумма дохода, заявленная плательщиками НПД в 2019 году, составила 44 190 050,7 тыс. рублей, в том числе: в г. Москве – 30 610 906,9 тыс. рублей (69,3 % от общей суммы дохода, заявленной плательщиками НПД), в Московской области – 8 679 233,0 тыс. рублей (19,6 %), в Республике Татарстан – 4 126 950,8 тыс. рублей (9,3 %) и в Калужской области – 780 960,0 тыс. рублей (1,8 %)³⁶.

Общая сумма дохода, заявленная плательщиками НПД, по состоянию на 1 июля 2020 года составила 56 853 470,3 тыс. рублей, в том числе в г. Москве – 30 146 344,4 тыс. рублей (53 % от общей суммы дохода, заявленной плательщиками НПД), в Московской области – 8 320 175,3 тыс. рублей (14,6 %), в Республике Татарстан – 4 030 651,8 тыс. рублей (7,1 %) и в Калужской области – 744 396,5 тыс. рублей (1,3 %), в 19 субъектах Российской Федерации, в которых НПД введено с 1 января 2020 года, – 13 603 902,3 тыс. рублей (23,9 %).

Динамика доходов, заявленных плательщиками НПД в 2019 году и в первом полугодии 2020 года



36. Согласно данным, представленным ФНС России.

Заявленный плательщиками НПД объем доходов в первом полугодии 2020 года относительно 2019 года (по четырем субъектам Российской Федерации, участвующим в эксперименте с января 2019 года) уменьшился на 2,1 %, при этом объем доходов, заявленный плательщиками НПД в г. Москве снизился на 1,5 %, в Московской области – на 4,1 %, в Республике Татарстан – на 2,1 %, в Калужской области – на 4,7 %, что, возможно, обусловлено снижением экономической активности в 2020 году на фоне борьбы с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Общая сумма исчисленного налога на профессиональный доход в 2019 году составила 1 725 023,2 тыс. рублей, при этом наибольший объем (более 69 %) обеспечили налогоплательщики, осуществляющие свою деятельность в г. Москве (1 196 002,6 тыс. рублей), наименьший (1,7 %) – плательщики, осуществляющие деятельность в Калужской области (29 327,7 тыс. рублей).

По информации ФНС России, расчетный размер потерь Пенсионного фонда Российской Федерации в 2019 году от введения специального налогового режима НПД составил 1 866 млн рублей, Фонда социального страхования Российской Федерации – 74 млн рублей. При этом в результате введения специального налогового режима НПД прирост поступлений в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования составил 1 067 млн рублей³⁷.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия анализировались объемы заявленного дохода и суммы уплаченных налогов в отношении каждого гражданина, перешедшего на уплату НПД в 2019 году, по сравнению с его доходами в 2018 году, на основании информации, представленной Управлениями ФНС России по г. Москве, Московской области, Калужской области и Республики Татарстан, в которых эксперимент по уплате налога на профессиональный доход начался с 1 января 2019 года, по 391 841 налогоплательщику, зарегистрированному в 2019 году в качестве плательщиков налога на профессиональный доход.

Так, из общего количества зарегистрированных плательщиков 133 594 человек только 34,1 % фактически перечислили НПД в бюджет на общую сумму 1 110 874,1 тыс. рублей. Информация в разрезе субъектов Российской Федерации представлена в таблице:

37. По методике расчета поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиками специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 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)», применяемой в ФНС России.

Виды деятельности	УФНС России по Калужской области		УФНС России по г. Москве		УФНС России по Московской области		УФНС России по Республике Татарстан	
	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)
ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДСТАВЛЕНА	8 863		218 049		86 006		78 923	
Фактически перечислили НПД в 2019 г.	3 400	19 103,0	83 268	769 542,7	29 163	217 981,6	17 763	104 246,8
Доля, %	38,4		38,2		33,9		22,5	
Указали вид деятельности	1 531		32 340		12 756		7 121	
Доля к фактически уплатившим НПД, %	45		38,8		43,7		40,1	
ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:								
Авто – водитель, автосервис, мойка, грузовые перевозки, перевозка пассажиров и т. д.	462	2 140,5	5 352	44 819,3	3 097	19 832,5	1 522	7 514,2
Доля, %	30,2		16,6		24,3		21,4	
Ремонт (сделай сам) – ремонт квартир, строительство, проектирование, электрик, сантехник, ремонт бытовой техники, столяр, плотник и т. д.	162	1 806,5	4 066	51 783,4	1 473	17 399,9	1 237	15 397,4
Доля, %	10,6		12,6		11,6		17,4	
Красота – парикмахер, маникюр, педикюр, стилист, тату, пирсинг	206	450,5	1 141	5 961,8	1 231	4 165,1	721	1 302,7
Доля, %	13,5		3,5		9,7		10,1	
Аренда – квартир, услуги по временному проживанию	101	445,4	4 454	45 116,2	1 229	7 962,7	654	1 464,4
Доля, %	6,6		13,8		9,6		9,2	

Виды деятельности	УФНС России по Калужской области		УФНС России по г. Москве		УФНС России по Московской области		УФНС России по Республике Татарстан	
	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)	количество, ед.	сумма НПД (тыс. руб.)
IT-сфера – вебмастер, вебдизайн, компьютерный мастер, программист, тех. поддержка, анализ данных	86	1 120,0	2 536	35 122,8	797	8 778,2	503	4 575,3
Доля, %	5,6		7,8		6,3		7,1	
Обучение – репетитор, учитель, тренер,	84	353,2	2 171	12 204,8	776	4 279,5	317	992,5
Доля, %	5,5		6,7		6,1		4,5	
Здоровье – консультирование, логопед, психолог, массаж, тренер	56	413,3	2 269	25 627,0	646	5 597,2	263	1 894,2
Доля, %	3,7		7		5,1		3,7	
Дом – бытовые услуги, уборка, клининг, социальная помощь, повар, кондитер	37	69,4	1 387	9 305,1	508	3 275,4	237	1 081,7
Доля, %	2,4		4,3		4		3,3	
Информационные услуги – маркетинг, реклама, переводчик, исследования	37	511,5	1 591	20 827,4	365	4 286,3	228	1 897,3
Доля, %	2,4		4,9		2,9		3,2	
Фото, видео, печать – фотограф, художник	32	97,0	1 506	13 090,4	399	2 488,7	260	1 551,6
Доля, %	2,1		4,7		3,1		3,7	
Финансы – бухгалтерия, консультирование, риелтор, финансовые услуги	36	208,6	945	14 172,9	387	4 875,1	189	1 651,1
Доля, %	2,4		2,9		3		2,7	

7.2.3.1. Из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД (391 841 человек) по итогам работы за 2018 год не заявляли доходы, в том числе по иным специальным налоговым режимам, 149 277 человек (38,1 %). Из них, по итогам работы за 2019 год 105 700 плательщиков (70,8 %) заявили доходы, в том числе по НПД в общей сумме 25 586 299,9 тыс. рублей, 43 577 плательщиков (29,2 %) – не заявляли доходы.

Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 51 401 налогоплательщик (48,6 %) перечислили в бюджет налог на профессиональный доход в сумме 420 281,6 тыс. рублей, что является дополнительными доходами бюджета. Информация по таким доходам представлена в таблице:

Виды деятельности	УФНС России по Калужской области		УФНС России по г. Москве		УФНС России по Московской области		УФНС России по Республике Татарстан	
	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	Сумма (тыс. руб.)
Общее количество зарегистрированных плательщиков НПД, по которым представлена информация, из них:	8 863		218 049		86 006		78 923	
не заявляли доход, в том числе по иным специальным налоговым режимам в 2018 г.	3 568		86 620		34 064		22 480	
Доля в общем количестве, %	40,3		39,7		39,6		28,5	
в том числе:								
не заявляли доход в 2019 г.	868		24 274		9 416		7 927	
Доля, %	24,3		28		27,6		35,3	
Заявили доход, в том числе по НПД в 2019 г.	2 700	424 593,4	62 348	16 753 879,5	24 648	5 424 313,9	14 553	2 983 443,1
Доля, %	75,7		72		72,4		64,7	
Перечислили НПД (из числа заявивших доход)	1 424	7 453,1	30 033	269 281,6	12 308	90 890,7	6 469	38 094,7
Доля, %	52,7		48,5		51,5		44,3	

7.2.3.2. Из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД (391 841 человек) в 2018 году применяли упрощенную систему налогообложения 11 372 ИП (2,9 %). Объем доходов, заявленный по итогам работы за 2018 год, составляет 14 985 686,9 тыс. рублей, сумма перечисленного налога – 88 534,5 тыс. рублей.

Из числа ИП, применявших УСН в 2018 году и зарегистрированных в 2019 году как плательщиков НПД (11 372 ИП), по итогам работы за 2019 год 9 573 плательщика (84,2 %) заявили доходы, в том числе по НПД, в общей сумме 12 129 114,3 тыс. рублей, 1 799 человек (15,8 %) – не заявляли доходы. Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 5 175 налогоплательщика перечислили в бюджет налог на профессиональный доход в сумме 53 896,1 тыс. рублей. Следует отметить, что заявленный в 2019 году объем доходов снизился относительно заявленного в 2018 году дохода на 19,1 %, сумма перечисленного налога – в 1,6 раза.

В Калужской области заявили доход 332 ИП в сумме 234 931,2 тыс. рублей, сумма перечисленного налога по УСН составила 2 248,5 тыс. рублей. Из общего числа ИП, заявивших доход по итогам работы за 2018 год, 288 ИП заявили доход, в том числе по НПД, по итогам работы за 2019 год на общую сумму 335 743,2 тыс. рублей, или 159,1 % к уровню дохода, заявленному за 2018 год (в сопоставимых условиях). Вместе с тем 44 ИП в 2019 году не заявляли доход от предпринимательской деятельности (приложение 9).

В г. Москве по итогам работы за 2018 год в налоговых декларациях по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, заявили доход 6 992 ИП в сумме 10 623 444,2 тыс. рублей, сумма перечисленного налога по УСН составила 297 927,1 тыс. рублей. Из общего числа ИП, заявивших доход по итогам работы за 2018 год, 5 902 ИП заявили доход, в том числе по НПД, по итогам работы за 2019 год на общую сумму 8 969 343,0 тыс. рублей, или 104,5 % к уровню дохода, заявленному за 2018 год (в сопоставимых условиях). Вместе с тем 1 090 ИП в 2019 году не заявляли доход от предпринимательской деятельности (приложение 10).

В Московской области по итогам работы за 2018 год в налоговых декларациях по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, заявили доход 2 510 ИП в сумме 2 860 773,4 тыс. рублей, сумма перечисленного налога по УСН составила 19 361,8 тыс. рублей. Из общего числа ИП, заявивших доход по итогам работы за 2018 год, 2 081 ИП заявили доход, в том числе по НПД, по итогам работы за 2019 год на общую сумму 2 174 289,3 тыс. рублей, или 96,3 % к уровню дохода, заявленному за 2018 год (в сопоставимых условиях). Вместе с тем 429 ИП в 2019 году не заявляли доход от предпринимательской деятельности (приложение 11).

В Республике Татарстан за 2018 год в налоговых декларациях по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, заявили доход 1 538 ИП в сумме 1 266 538,1 тыс. рублей, сумма перечисленного налога по УСН составила 8 312,4 тыс. рублей. Из общего числа ИП, заявивших доход по итогам работы за 2018 год, 1 302 ИП заявили доход, в том числе по НПД, по итогам работы за 2019 год на общую сумму 649 739,1 тыс. рублей, или 65,2 % к уровню дохода, заявленному за 2018 год (в сопоставимых условиях). Вместе с тем 236 ИП в 2019 году не заявляли доход от предпринимательской деятельности (приложение 12).

По трем регионам (г. Москва, Московская область и Республика Татарстан) темпы роста доходов, заявленных плательщиками, в том числе в связи с применением НПД, ниже темпов роста доходов, полученных ИП, применяющими в 2019 году упрощенную систему налогообложения.

Так, по УФНС России по г. Москве темп роста доходов, заявленных плательщиками, в том числе в связи с применением НПД, составил 104,5 %, что на 3,6 процентного пункта ниже темпа роста доходов, полученных ИП, применяющими в 2019 году УСН (108,1 %), по УФНС России по Московской области темп доходов, заявленных плательщиками, в том числе в связи с применением НПД, составил 96,3 %, что на 12,5 процентного пункта ниже темпа роста доходов, полученных ИП, применяющими в 2019 году УСН (108,8 %), по УФНС России по Республике Татарстан темп доходов, заявленных плательщиками, в том числе в связи с применением НПД, составил 65,2 %, что на 44,6 процентного пункта ниже темпа роста доходов, полученных ИП, применяющими в 2019 году упрощенную систему налогообложения (109,8 %). Снижение объема доходов допустили 682 налогоплательщика, или 52,4 % от общего количества налогоплательщиков, заявивших доходы в 2019 году, в том числе в связи с применением НПД (1 302 налогоплательщика), при этом снижение более 10 млн рублей допущено 14 налогоплательщиками³⁸.

7.2.3.3. Из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД (391 841 человек) в 2018 году применяли специальный налоговый режим «Единый налог на вмененный доход» 1710 ИП (0,4 %). Объем доходов, заявленный по итогам работы за 2018 год, составляет 4 656,9 тыс. рублей.

Из числа индивидуальных предпринимателей, применявших ЕНВД в 2018 году и зарегистрированных в 2019 году как плательщики НПД (1710 ИП), по итогам работы за 2019 год 1380 плательщиков (80,7 %) заявили доходы, в том числе по НПД, в общей сумме 750 176,1 тыс. рублей, 330 человек (19,3 %) – не заявляли доходы. Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 547 налогоплательщиков перечислили в бюджет налог на профессиональный доход в сумме 2 908,8 тыс. рублей (приложение 13).

При этом в 2019 году в Калужской области на режим НПД перешли 104 налогоплательщика, ранее применявших специальный налоговый ЕНВД, которыми заявлен доход в размере 25 056,1 тыс. рублей, НПД перечислен в 2019 году в сумме 150,8 тыс. рублей, что в 7 раз меньше, чем уплачено плательщиками, когда они находились на режиме ЕНВД.

В январе 2019 года на режиме НПД зарегистрировались 11 ИП, ранее применявших спецрежим ЕНВД. За 2019 год в бюджет перечислен НПД в размере 13,2 тыс. рублей, в то время как в 2018 году уплачен ЕНВД в сумме 230,3 тыс. рублей.

В 2018 году применяли режим ЕНВД, а в 2019 году перешли на режим НПД (получили доход и перечисляли НПД) 40 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем³⁹.

38. В соответствии с информацией УФНС России по Республике Татарстан.

39. В соответствии с информацией УФНС России по г. Москве.

В 2018 году данной категорией налогоплательщиков заявлен доход по ЕНВД в сумме 45,1 тыс. рублей. Из 40 плательщиков 10 также являлись плательщиками налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), по которым за 2018 год заявлен доход (в соответствии с декларацией по форме 2-НДФЛ) в сумме 2 605,6 тыс. рублей.

По итогам работы за 2019 год указанными налогоплательщиками заявлены доходы в размере 23 419,6 млн рублей, что почти в 9 раз больше, чем в 2018 году, сумма перечисленного НПД – 392,8 тыс. рублей.

7.2.3.4. Из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД (391 841 человек) в 2018 году применяли патентную систему налогообложения (далее – ПСН) 3 644 ИП (0,9%). Размер максимально возможного годового дохода по выданным патентам составлял 2 253 041,9 тыс. рублей.

Из числа ИП, применявших ПСН в 2018 году и зарегистрированных в 2019 году как плательщики НПД (3 644 ИП), по итогам работы за 2019 год 3 254 плательщика (89,3%) заявили доходы, в том числе по НПД в общей сумме 3 028 580,5 тыс. рублей, 390 человек (10,7%) – не заявляли доходы. Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 1 563 налогоплательщика перечислили в бюджет НПД в сумме 13 470,9 тыс. рублей (приложение 14).

При росте заявленных доходов сумма уплаченных налогов значительно сократилась. Снижение составило 7,8 раза, в том числе:

- по УФНС России по Калужской области – в 1,8 раза (НПД – 216,3 тыс. рублей, уплата за патент – 391,1 тыс. рублей);
- по УФНС России по г. Москве – в 8,5 раза (НПД – 11 340,2 тыс. рублей, уплата за патент – 96 105,7 тыс. рублей);
- по УФНС России по Московской области – в 4,4 раза (НПД – 1 649,1 тыс. рублей, уплата за патент – 7 258,9 тыс. рублей);
- по УФНС России по Республике Татарстан – в 2,5 раза (НПД – 265,3 тыс. рублей, уплата за патент – 675,7 тыс. рублей).

7.2.3.5. В части уплаты НДФЛ следует отметить, что из общего числа зарегистрированных плательщиков НПД (391 841 человек) в 2018 году заявили доходы в налоговых декларациях по формам № 2-НДФЛ и № 3-НДФЛ 227 900 физических лиц и ИП (58,2%). Объем доходов, заявленный по итогам работы за 2018 год, составляет 148 466 303,3 тыс. рублей.

Из числа физических лиц и ИП, заявивших доходы в 2018 году и зарегистрированных в 2019 году как плательщики НПД (227 900 человек) по итогам работы за 2019 год заявили доходы 202 204 плательщика (88,7%), в том числе по НПД в общей сумме 140 558 607,2 тыс. рублей с темпом роста 131% (в сопоставимых условиях), 25 696 человек (11,3%) – не заявляли доходы.

Из общего числа заявивших доходы по итогам работы за 2019 год 75 706 налогоплательщиков перечислили в бюджет НПД в сумме 636 549,6 тыс. рублей. Следует отметить, что заявленный в 2019 году объем доходов, полученный плательщиками НПД, увеличился относительно заявленного в 2018 году дохода на 142,2 %.

Виды деятельности	УФНС России по Калужской области		УФНС России по г. Москве		УФНС России по Московской области		УФНС России по Республике Татарстан	
	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	сумма (тыс. руб.)	количество	сумма (тыс. руб.)
Общее количество зарегистрированных плательщиков НПД, по которым представлена информация	8 863		218 049		86 006		78 923	
Заявленный доход за 2018 год в декларациях по формам 2-НДФЛ и 3-НДФЛ	5 011	2 073 151,6	119 272	100 610 838,3	49 020	25 533 737,2	54 597	20 248 576,2
Доля от общего количества, %	56,5		54,7		57		69,2	
Не заявляли доход в 2019 году	563		14 857		7 759		2 517	
Доля, %	11,2		12,5		15,8		4,6	
Заявленный доход за 2019 год	4 448	2 110 235,2 (+ 22,8%)	104 415	90 722 702,6 (+35,6%)	41 261	23 840 913,9 (+14,9%)	52 080	23 884 755,5 (+33,1%)
Доля, %	88,8		87,5		84,2		95,4	
Уплатили НПД в 2019 году	1 828	10 723,1	47 807	445 916,3	15 589	118 106,1	10 482	61 804,1
Доход, полученный плательщиками НПД в 2018 году (в соответствии с декларацией 2-НДФЛ и 3-НДФЛ)		690 423,3		32 375 558,0		8 530 996,6		3 313 004,3
Доход, полученный плательщиками НПД в 2019 году		967 787,9 (+40,2%)		46 728 873,4 (+44,3%)		10 529 138,5 (+23,4%)		5 617 141,4 (+69,6%)

Темпы поступлений по НДФЛ в целом, достигнутые УФНС России по г. Москве (110,7%) и УФНС России по Московской области (109,2%), выше среднероссийского показателя (108,3%)⁴⁰, при этом в предыдущих периодах отмечается аналогичная ситуация. Темп поступления НДФЛ, достигнутый УФНС России по Калужской области (107,5%), ниже среднероссийского (108,3%), аналогичная ситуация сложилась в 2016 и 2017 годах, при этом в 2018 году достигнутый темп поступления НДФЛ (113,6%) сложился выше среднероссийского показателя (112,4%). В 2019 году по УФНС России по Республике Татарстан темп поступления НДФЛ сложился на уровне среднероссийского показателя (108,2%), при этом в предыдущих периодах ситуация неоднозначна: по итогам 2016 года темп поступления НДФЛ сложился выше среднероссийского⁴¹, по итогам 2017 года – на уровне среднероссийского показателя (107,8%), по итогам 2018 года – ниже, чем в среднем по России⁴².

В январе 2019 года на режим НПД зарегистрировались 35 физических лиц и по итогам работы за 2019 год заявили доход в сумме 18 993,9 тыс. рублей, сумма НПД составила 239,8 тыс. рублей⁴³. Вместе с тем в соответствии с декларацией по форме 3-НДФЛ объем заявленного дохода (включая доход по основному месту работы) по итогам 2018 года составлял 25 968,7 тыс. рублей. Таким образом, доходы в 2019 году снизились относительно дохода, заявленного за 2018 год, на 26,9%.

На режим НПД в январе 2019 года зарегистрировалось 492 физических лица и по итогам работы за 2019 год заявили доход в сумме 1 865 525,5 тыс. рублей, сумма НПД составила 7 718,2 тыс. рублей⁴⁴. Вместе с тем в соответствии с декларацией по форме 3-НДФЛ объем заявленного дохода (включая доход по основному месту работы) составлял 7 353 250,6 тыс. рублей. Таким образом, доходы в 2019 году снизились относительно дохода, заявленного за 2018 год, в 3,9 раза, что может быть обусловлено получением в 2018 году доходов от «разовых» операций, например, от реализации имущества.

В части установленных пороговых значений следует отметить следующее.

В соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ не вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 млн рублей.

По информации четырех анализируемых управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, основной объем до 2,4 млн рублей заявили 97,9%, или 313 196 налогоплательщиков из числа заявивших доход в 2019 году (319 791 платательщик).

40. В соответствии с отчетом по форме № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации» за 2019 год объем поступлений налога на доходы физических лиц составил 3 955 216,0 млн рублей, или 108,3% к уровню поступлений НДФЛ за 2018 год.

41. УФНС России по Республике Татарстан – 111,2%, в среднем по России – 107,5%.

42. УФНС России по Республике Татарстан – 108,8%, в среднем по России – 112,4%.

43. Согласно информации УФНС России по Калужской области.

44. По данным УФНС России по г. Москве.

Наименование показателя	УФНС России по г. Москве	УФНС России по Московской области	УФНС России по Калужской области	УФНС России по Республике Татарстан
Заявили доходы	176 121	68 152	7 382	68 136
в том числе				
до 500 000 руб.	129 304	50 701	5 857	51 931
Доля, %	73,4	74,4	79,4	76,2
от 500 000 до 1 000 000 руб.	25 829	11 208	1 107	12 961
Доля, %	14,7	16,4	15	19
от 1 000 000 до 2 400 000 руб.	15 955	5 192	357	2 794
Доля, %	9,1	7,6	4,8	4,1
более 2 400 000 руб.	5 033	1 051	61	450
Доля, %	2,8	1,6	0,8	0,7

Таким образом, по итогам 2019 года основная часть доходов плательщиков НПД не достигает установленных пределов и находится в диапазоне до 500 тыс. рублей в год.

7.3. По Цели 3

7.3.1. Характеристика хода выполнения, достижения контрольных точек и показателей федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» в части обеспечения благоприятных условий осуществления деятельности самозанятыми гражданами, посредством создания нового режима налогообложения

Федеральный проект «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» (далее – ФП «Условия для бизнеса») входит в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»⁴⁵ (далее – НП МСП).

В соответствии с паспортом ФП «Условия для бизнеса» участниками проекта являются: Минфин России (в том числе куратор проекта), Минэкономразвития России (в том числе руководитель и администратор проекта), Минпромторг России, ФНС России, Федеральное агентство по туризму, Федеральная служба государственной статистики, АО «Федеральная корпорация по развитию малого

45. Утвержденного президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24 декабря 2018 г. № 16.

и среднего предпринимательства) (ответственные исполнители). Срок реализации ФП «Условия для бизнеса»: 15 октября 2018 года – 31 декабря 2024 года.

Целью реализации проекта является снижение административной нагрузки на малые и средние предприятия, расширение имущественной поддержки субъектов МСП, а также создание благоприятных условий осуществления деятельности для самозанятых граждан, достижение которой характеризуется в том числе таким показателем, как «количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус, с учетом введения налогового режима для самозанятых», плановые значения которого установлены нарастающим итогом от 0 млн человек в 2018 году до 2,4 млн человек в 2024 году.

При этом на 2019–2024 годы паспортом ФП «Условия для бизнеса» показатель был установлен в следующих значениях:

- в 2019 году – 200 тыс. человек;
- в 2020 году – 800 тыс. человек;
- в 2021 году – 1400 тыс. человек;
- в 2022 году – 1800 тыс. человек;
- в 2024 году – 2400 тыс. человек.

По состоянию на конец декабря 2019 года количество зарегистрированных налогоплательщиков НПД составило 337 446 человек, что превысило плановое значение, установленное на конец 2019 года на 68 %.

По состоянию на сентябрь 2020 года общее число зарегистрировавшихся плательщиков НПД превысило 1 млн человек, что позволяет сделать вывод о том, что установленный на конец 2020 года показатель уже достигнут.

Сведения о достижении результатов федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» за 2019 год в части обеспечения благоприятных условий осуществления деятельности самозанятыми гражданами посредством создания нового режима налогообложения, предусматривающего передачу информации о продажах в налоговые органы Российской Федерации в автоматическом режиме, освобождение от обязанности представлять отчетность, а также уплаты единого платежа с выручки, включающего в себя страховые взносы», представлены в приложении 7.

В рамках выполнения задач ФП «Условия для бизнеса» ФНС России является ответственным за выполнение задачи «Реализовано прикладное программное обеспечение и централизованная ИТ-инфраструктура по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан, в том числе с возможностью интеграции с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок», которая реализована и запущена.

ФНС России было разработано мобильное приложение «Мой налог», позволяющее самозанятым гражданам осуществлять онлайн постановку на учет и снятие с учета, вести учет доходов, формировать чеки, оплачивать налог на профессиональный доход,

а также обеспечивать иное удаленное взаимодействие между самозанятыми гражданами и налоговыми органами⁴⁶.

Базовый функционал прикладного программного обеспечения по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан, в том числе с возможностью интеграции с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок, разработан на централизованной ИТ-инфраструктуре. В целях выполнения частей 3, 4 статьи 3 Федерального закона № 422-ФЗ ФНС России разработан открытый программный интерфейс приложения (далее- API), с помощью которого банки и операторы электронных площадок могут интегрировать функционал мобильного приложения «Мой налог» в свои приложения, что позволяет самозанятым гражданам применять налоговый режим, используя уже привычные программные продукты агрегаторов.

В настоящее время к API подключены порядка 40 организаций, среди них Сбербанк России, Альфа-банк, Яндекс.Такси, 1С и другие. Также ФНС России разработаны и размещены на портале (<https://nrd.nalog.ru/docs/>) протокол информационного обмена, порядок информационного взаимодействия, требования (критерии) к операторам электронных площадок и кредитным организациям, осуществляющим взаимодействие с налоговыми органами.

Следует отметить ряд факторов, способных повлиять на достижение показателей, установленных на период 2021–2024 годов.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 мая 2020 г. № 783 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 году специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 году специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», предусмотрено предоставление из федерального бюджета субсидий в течение 2020 года, в размере уплаченной суммы налога на профессиональный доход за налоговые периоды 2019 года по состоянию на 30 апреля 2020 года, которые предоставляются единовременно на основании реестра, формируемого ФНС России.

Указанный фактор способен оказать положительное влияние за счет популяризации режима НПД и, как следствие, повышения его привлекательности.

Существенное влияние на количество самозанятых граждан на данном этапе оказывает такой фактор, как расширение территории эксперимента с 1 января 2019 года на 23 субъекта Российской Федерации, с 1 июня 2020 года в добровольном порядке на всю территорию страны. Именно этим фактором обусловлен основной рост числа самозанятых в 2020 году. Однако в последующие годы влияние этого

46. Приказ ФНС России от 26 декабря 2018 г. № СА-7-6/844с «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладной подсистемы АИС «Налог-3», обеспечивающей налогообложение доходов физических лиц, полученных от профессиональной деятельности (1-я очередь)».

фактора будет ослабевать, поскольку потенциал экстенсивного расширения границ эксперимента будет исчерпан.

Дополнительным фактором, который может повлиять на увеличение численности самозанятых может стать отмена с 2021 года единого налога на вмененный доход. Указанное обстоятельство способно привлечь некоторое количество дополнительных самозанятых граждан из числа тех, кто, например, ранее оказывал мелкие бытовые услуги населению, не имел наемных рабочих, при условии, что сумма их доходов находится в пределах 2,4 млн рублей в год.

К числу наиболее существенных факторов оказывающих негативное влияние на численность граждан, желающих перейти на НПД, можно отнести такие, как снижение предпринимательской активности вследствие кризисных явлений в экономике, рост безработицы, снижение социальной мобильности, неготовность начать или легализовать предпринимательскую деятельность в условиях кризиса.

7.3.2. Анализ объемов и направлений расходования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», выделенных ФНС России в период с 2019 года по первое полугодие 2020 года

Паспортом федерального проекта «Улучшение условий предпринимательской деятельности»⁴⁷ в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС России Федеральным законом от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на руководство и управление в сфере установленных функций, были установлены объемы бюджетных ассигнований на реализацию проекта:

(тыс. руб.)

Код бюджетной классификации	Всего	2019 г.	2020 г.	2021 г.
182 0106 39 3 02 90019 242	310 000,0	210 000,0	50 000,0	50 000,0
182 0106 39 3 02 90059 242	699 800,0	344 000,0	236 400,0	119 400,0
Итого	1 009 800,0	554 000,0	286 400,0	169 400,0

В целях выполнения задачи «Реализовано прикладное программное обеспечение и централизованная ИТ-инфраструктура по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан, в том числе с возможностью интеграции с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок» реализован и запущен на централизованной ИТ-инфраструктуре базовый функционал прикладного программного обеспечения по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан, в том числе

47. Приложение №1 к протоколу заседания проектного комитета по НП МСП от 11 декабря 2018 г. № 4.

с возможностью интеграции с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок⁴⁸. Также был разработан API (программный интерфейс приложения) обеспечивающий взаимодействие с системами кредитных организаций и операторами электронных площадок. Во II квартале 2020 года ФНС России направило на рассмотрение в Минфин России финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ», предполагающее увеличение численности работников ФНС России и ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России и выделение дополнительного финансирования на развитие программного обеспечения в 2020 году⁴⁹.

Минфин России не поддержал данное финансово-экономическое обоснование⁵⁰, аргументировав это тем, что в рамках внедрения НПД ФНС России реализует мероприятия, носящие временный характер (эксперимент).

8. Выводы

8.1. В настоящее время создана необходимая нормативно-правовая основа проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», в том числе с учетом распространения хода эксперимента на все субъекты Российской Федерации в добровольном порядке с 1 июля 2020 года.

Ранее предпринятые меры по легализации неформально занятых граждан посредством предоставления им «налоговых каникул» не привели к существенным результатам. Уровень неформальной занятости по состоянию на начало эксперимента оценивается как значительный, что, в свою очередь, предоставляет широкие возможности для легализации неформально занятых граждан в рамках проводимого эксперимента.

Рост числа плательщиков НПД, происходящий в настоящее время, в основном обусловлен расширением масштаба эксперимента за счет вовлечения в него большего числа субъектов Российской Федерации.

8.2. Переход индивидуальных предпринимателей на уплату НПД не оказал существенного влияния на количество индивидуальных предпринимателей, использующих другие специальные налоговые режимы.

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года, также как и во всех анализируемых субъектах-участниках эксперимента.

48. Приказ ФНС России от 26 декабря 2018 г. № СА-7-6/844с «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладной подсистемы АИС «Налог-3», обеспечивающей налогообложение доходов физических лиц, полученных от профессиональной деятельности (1-я очередь)».

49. Письмо ФНС России от 25 июня 2020 г. № АБ-4-20/10378@ «О направлении ФЭО».

50. Письмом от 25 декабря 2019 г. № 03-11-09/101416 «О финансово-экономическом обосновании».

Также в разрезе специальных налоговых режимов отмечается следующая динамика.

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года, также как во всех анализируемых субъектах.

Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации по ЕСХН, по итогам 2019 года в целом по Российской Федерации снизилось относительно 2018 года. Также снижение допущено и по УФНС по Республике Татарстан. При этом по УФНС России по г. Москве, УФНС России по Московской области и УФНС России по Калужской области количество ИП увеличилось.

Отмечается рост количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Темпы роста количества индивидуальных предпринимателей, достигнутые по четырем анализируемым субъектам Российской Федерации – участникам эксперимента, в целом опережают среднероссийские показатели.

Таким образом, динамика численности индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы в четырех субъектах – участниках эксперимента в целом совпадает с общероссийской динамикой, а в ряде случаев оказывается более благоприятной.

8.3. Анализ информации по лицам, применяющим режим НПД и указавшим свои виды деятельности показал, что в первом полугодии 2020 года виды деятельности не имеют существенной динамики роста или снижения доли по сравнению с 2019 годом.

Таким образом, применительно к тем видам деятельности, которые указали самозанятые граждане, ни один вид не занимает существенной доли, а, следовательно, режим НПД может быть пригоден для легализации достаточно широкого круга самозанятых граждан.

8.4. Анализ информации в отношении индивидуальных предпринимателей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН в 2018 году, и в дальнейшем перешедших на уплату НПД в 2019 году, показал, что в 2019 году объем доходов снизился относительно 2018 года на 19,1%, сумма перечисленного налога – в 1,6 раза.

Анализ перехода ИП, применявших такой специальный налоговый режим как ЕНВД и перешедших с 1 января 2019 года на НПД, показал значительное снижение сумм уплачиваемого налога в отдельных случаях в 7 раз.

В этой связи необходимо дополнительно изучить вопрос о том, связано ли такое снижение с тем, что при переходе на уплату НПД индивидуальные предприниматели, ранее применявшие иные специальные налоговые режимы, возможно, занижают суммы получаемого дохода либо это обусловлено факторами экономической деятельности.

9. Предложения и рекомендации

В целях совершенствования режима НПД предлагается следующее.

9.1. Рассмотреть вопрос по установлению промежуточных этапов проведения эксперимента с целью подведения его итогов, а также принятия решения по дальнейшему внедрению режима НПД, учитывая, что с момента начала проведения эксперимента формат его действия распространился с четырех субъектов Российской Федерации (с 1 января 2019 года) на все субъекты Российской Федерации (с 1 июля 2020 года), что изначально не было предусмотрено условиями проведения эксперимента.

В качестве ориентира установить трехлетний срок с момента начала проведения эксперимента по функционированию режима НПД на территории всей страны, по итогам которого в том числе можно будет рассмотреть вопрос о завершении эксперимента и установления НПД в качестве одного из специальных налоговых режимов.

9.2. Необходимо выработать дополнительные меры стимулирующего характера, которые могли бы оказать влияние на повышение привлекательности режима в целях более широкого вовлечения лиц, занятых в неформальном секторе экономики в число плательщиков НПД.

Среди таких мер можно выделить, в первую очередь, урегулирование статуса самозанятых в экономических отношениях с другими субъектами, предоставляя им равные возможности, например, в получении кредитов, доступе к мерам поддержки и т. п.

9.3. Рассмотреть вопрос о применении коэффициента-дефлятора при установлении верхнего предела суммы доходов для лиц, применяющих НПД, что позволит, с одной стороны, учитывать инфляционные процессы при применении режима НПД, а с другой стороны, сделает указанный режим более привлекательным для большего круга лиц.

9.4. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

9.5. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации с рекомендациями.

