

РЕЖИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А. Г. Пигулевская, А. Д. Силевич

Научный руководитель: А. Ю. Ломако, доцент кафедры
международного экономического права, кандидат юридических наук, доцент

В условиях цифровой экономики растет удельный вес новых гибких форм занятости. Помимо ставшей традиционной деятельности по трудовому договору все больше граждан получают доходы от деятельности через цифровые трудовые платформы, фриланс, оказание услуг. До последнего времени значительная часть таких доходов оставалась в теневом секторе, а статус самозанятых до сих пор в полном объеме не определен. Для развития оптимальной модели правового регулирования самозанятости особое значение имеет изучение опыта дружественных для Республики Беларусь стран, в том числе Российской Федерации, с которой нашу страну связывают наиболее тесные экономические связи. Адаптация и гармонизация законодательства, учет лучших практик в условиях усиления интеграционных процессов между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, комплексное сравнительно-правовое исследование имеет важное научное и практическое значение, обладает актуальностью и элементами научной новизны, которое, в свою очередь, может способствовать решению сложных задач, стоящих перед союзными государствами в условиях санкций.

Правовой режим самозанятости, ее место в правовой системе Республики Беларусь практически не исследуются отечественными авторами. Так, нами была изучена публикация Н. Л. Бондаренко, посвященная правовому статусу самозанятых лиц, в которой ученый пришел к выводу, что «только хозяйственное право «правомочно» на изучение самозанятости» [1, с. 24]. Среди российских авторов имеется достаточно обширный массив трудов, посвященных самозанятости (С. П. Монгуш, И. В. Воробьева, С. А. Глотов, И. А. Алешкова и др.), в которых самозанятость исследуется либо как институт гражданского права, что сводит отношения, складывающиеся по поводу осуществления деятельности самозанятыми лицами, лишь к имущественным и личным неимущественным отношениям, либо как деятельность, осуществляемая в предпринимательском режиме.

Данные обстоятельства позволяют констатировать, что перед государствами и научным сообществом имеется острая необходимость в институционализации самозанятости.

В названном направлении различными государствами делаются определенные законодательные шаги. При этом ни в Республике Беларусь, ни в Российской Федерации нет четкого определения «самозанятой» на уровне нормативного правового акта. Однако так уж сложилось, что к самозанятым относятся физические лица, которые не зарегистрированы в

качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица, но при этом осуществляют определенные разрешенные виды деятельности.

Стоит учесть, что в отличие от российского гражданского законодательства, в котором нет четкого перечня видов деятельности самозанятых, в статье 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З содержится развернутый и конкретный список видов деятельности, которые не относятся к предпринимательской. В данном перечне отдельно закреплены виды деятельности, осуществляемые физическими лицами самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, а также виды деятельности, осуществляемые физическими лицами по заказам граждан, приобретающих или использующих товары (работы, услуги) исключительно для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Полагаем, что именно физических лиц, которые осуществляют вышеуказанные виды деятельности, не относящиеся к предпринимательской, и следует рассматривать в качестве самозанятых. Данный вывод подтверждается анализом информации, приводящейся на сайте Министерства по налогам и сборам. Необходимо отметить наличие перечня, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851, указывающего нам на виды деятельности, осуществляемые физическими лицами – плательщиками налога на профессиональных доход (самозанятыми гражданами). Данный перечень содержит следующие виды деятельности: ремесленная деятельность; деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма; реализация товаров потребителям на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, изготовленных этими физическими лицами хлебобулочных и кондитерских изделий; выполнение работ (оказание услуг): видеосъемка событий, деятельность по письменному и устному переводу, нанесение аквагрима, репетиторство, фотосъемка, изготовление фотографий, предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения роста, веса; парикмахерские и косметические услуги, а также услуги по маникюру и педикюру; распилка и колка дров, погрузка и разгрузка грузов; ремонт и восстановление, включая перетяжку, домашней мебели; услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных; осуществляемая для потребителей курьерская деятельность (деятельность по доставке товаров, пакетов); ремонт швейных, трикотажных изделий и головных уборов, кроме ремонта ковров и ковровых изделий; аренда, прокат развлекательного и спортивного оборудования (велосипеды, коньки, туристическое снаряжение и прочее); предоставление принадлежащих на праве собственности физическому лицу иным физическим лицам жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания и т.д.

Анализ последних изменений налогового законодательства Республики Беларусь показывает общую направленность отказа от индивидуального предпринимательства в пользу самозанятости. В частности, Законом Республики Беларусь от 31.12.2021 № 141-З были внесены существенные корректировки в Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-З (далее – НК), в соответствии с которыми был сокращен перечень видов деятельности, которые давали право индивидуальным предпринимателям применять единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог), и одновременно с этим были повышены ставки данного налога. При этом с 1 января 2023 г. вступили в силу положения гл. 40 «Налог на профессиональный доход» НК, который по своей сути является идентичным российскому специальному налоговому режиму (Закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ), что позволяет сделать вывод об эффективности российской модели самозанятости.

Таким образом, белорусский законодатель создал правовые основы для стимулирования перехода индивидуальных предпринимателей в статус самозанятых.

Стоит выделить, что если в Российской Федерации ставка налога на профессиональный доход (далее – НПД) зависит от категории контрагента (4 % при получении платежей от физических лиц, 6 % – от юридических лиц), то в Республики Беларусь налоговая ставка одноименного налога различается в зависимости как от категории лица, выступающего источником дохода, так и от объема дохода. В частности, налоговая ставка НПД по общему правилу – 10 % от суммы полученных доходов, а в отношении доходов, превысивших в пределах календарного года 60 тыс. бел. руб. и полученных от белорусских организаций и (или) индивидуальных предпринимателей – 20 % от суммы полученных доходов.

Таким образом, в Российской Федерации ставки НПД ниже, чем в Республики Беларусь. При этом в белорусском налоговом законодательстве не предусмотрен лимит доходов, превышение которого влечет потерю права на применение НПД, – предусмотрена повышенная ставка, но только в отношении доходов, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей.

Анализ белорусской системы налогообложения доходов, полученных самозанятыми, позволяет констатировать, что она более вариативна, чем аналогичная система в Российской Федерации. Более того, в Республики Беларусь как в гражданском, так и в налоговом законодательстве более четко прописан статус самозанятых граждан, а государство стремится стимулировать данный вид деятельности. Очевидным преимуществом этого режима налогообложения является то, что физическое лицо уплачивает налог, только если осуществляет деятельность и имеет в результате осуществления такой деятельности доход, а если дохода нет – налог

уплачивать не нужно. Вместе с тем введение с 1 января 2023 г. налога, идентичного российскому налогу на профессиональный доход, позволяет прийти к выводу о правильности выбранного Российской Федерацией пути налогообложения самозанятых граждан посредством внедрения в данный механизм передовых цифровых технологий, обеспечивающих информационный обмен с налоговым органом.

Необходимо отметить, что, помимо достоинств, либеральная модель регулирования самозанятости как в Республике Беларусь, так и в Российской Федерации имеет и ряд недостатков. Важнейшие из них – отсутствие социальных и пенсионных гарантий, низкая защищенность самозанятых по сравнению с лицами, заключившими трудовой договор, отсутствие профессиональных союзов. В связи с этим особо актуальной видится тема, связанная с установлением в отношении самозанятых граждан правовых режимов их деятельности, режим осуществления сделок, определение разрешенных видов их деятельности, и, в конечном счете, определение статуса самозанятых граждан

По этой причине, на наш взгляд, видится целесообразным дополнение законодательства обоих государств следующей дефиницией: «самозанятость – это совокупность общественных отношений, складывающихся по поводу осуществления индивидуальной налогооблагаемой непредпринимательской хозяйственной деятельности, хозяйственно-трудовой и творческой деятельности без цели извлечения прибыли, но с возможностью получения дохода, удовлетворяющего личные, семейные и прочие бытовые потребности».

Список использованных источников:

1. Бондаренко, Н. Л. Правовой статус самозанятых лиц / Н. Л. Бондаренко // Юстиция Беларуси. – 2021. – №7 (232). – С. 23–27.