

КЛИШИНА
Алина Сергеевна

бакалавриат, Саратовская государственная юридическая академия (Саратов, Россия),
alina.klishina.18@gmail.com

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ САМОЗАНЯТОСТИ В ГИГ-ЭКОНОМИКЕ: ВЫЗОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Научный руководитель:

Островская Наталия
Борисовна

Статья поступила: 20.06.2023;

Принята к публикации: 28.09.2023;

Размещена в сети: 30.09.2023.

Аннотация. В статье анализируется явление самозанятости в гиг-экономике. Рассмотрены методы налогового регулирования самозанятости в Российской Федерации, Республике Беларусь и Республике Казахстан. Выявлены основные проблемы, с которыми сталкиваются налоговые органы в процессе налогообложения самозанятых. Итогом работы являются предложения по упрощению налогового регулирования доходов от данной формы трудовой деятельности.

Ключевые слова: самозанятость, гиг-экономика, налоговый режим, налог на профессиональный доход, проблемы налогообложения

Для цитирования: Клишина А. С. Налоговое регулирование самозанятости в гиг-экономике: вызовы и перспективы в контексте цифровой трансформации // StudArctic Forum. 2023. Т. 8, № 3. С. 59–65.

Введение. Данная тема достаточно актуальна в современных реалиях, где цифровые технологии с каждым годом оказывают всё большее влияние на различные аспекты экономической деятельности, постоянно трансформируя её. Самозанятость в гиг-экономике является одним из наиболее динамичных и быстрорастущих сегментов экономики и её налоговое регулирование становится особенно важным в контексте цифровой трансформации.

Целью данной статьи является выявление и анализ основных проблем, затрудняющих налоговое регулирование самозанятых в гиг-экономике. Для достижения поставленной цели было выполнено несколько задач: даны определения таких понятий, как «самозанятость» и «гиг-экономика», проанализированы методы налогового регулирования самозанятых на примере опыта Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан, рассмотрены различные аспекты, усложняющие налогообложение самозанятых, сформулированы предложения по упрощению налогового регулирования самозанятых работников.

Результаты исследования. Гиг-экономика представляет собой экономическую модель, в которой работники выполняют какие-либо задания для разных работодателей на онлайн-платформах. Это может включать такие виды деятельности, как такси, курьерские услуги, разработка сайтов и т. д. Основная идея гиг-экономики заключается в том, что люди могут использовать свой свободный трудовой ресурс и навыки для выполнения различных заданий, что позволяет им гибко управлять своим графиком работы и заработком. В то же

время компании-платформы могут быстро находить работников на необходимые задания и уменьшать свои издержки на содержание постоянного персонала. Самозанятость – это форма трудовой деятельности, при которой человек самостоятельно и независимо оказывает услуги или выполняет работу, при этом не являясь постоянным сотрудником какой-либо организации. Такой работник обычно получает доходы от своей деятельности напрямую от заказчиков услуг или от посредников, которые предоставляют площадки для поиска заказов (например, различные онлайн-платформы). С полученных самозанятым доходов необходимо уплачивать законно установленные налоги. В разных странах самозанятость может регулироваться различными законодательными актами, а также предусматривать специальные налоговые режимы.

Большое влияние на самозанятость оказала пандемия COVID-19, так как рынок труда начал значительно сужаться из-за сокращения численности работников и в то же время произошел переход на удаленную работу. Данные факторы наложились на внедрение искусственного интеллекта и в целом на интенсивную цифровизацию, таким образом, высвобождение рабочих мест привело к росту самозанятости [Шапсугова : 142-143].

Налоговое регулирование данной формы трудовой деятельности иногда оказывается крайне затруднительным ввиду ряда факторов. Как уже было отмечено ранее, часть самозанятых используют различные цифровые платформы, которые выступают посредниками, помогающими в поиске заказов. Такую форму занятости населения можно определить, как «платформенная занятость». Использование платформ на рынке труда имеет свои преимущества и недостатки. Например, работникам такие платформы дают возможность свободно выбирать график и объем работы. Однако для экономики в целом такие цифровые платформы увеличивают риск недополучения налогов [Глотова : 23-24]. Поэтому необходимо проанализировать самозанятость с разных сторон, установить новые способы налогового регулирования для самозанятых работников в гиг-экономике, которые будут учитывать их специфические потребности и соответствовать современной цифровой экономике. При этом важно учитывать и перспективы развития гиг-экономики, так как в ближайшие годы этот сектор будет продолжать расти, создавая новые вызовы и возможности для налогового регулирования.

Также обязательно обращать внимание на то, что решение проблем налогообложения самозанятых работников в гиг-экономике не должно привести к нежелательным последствиям для экономики в целом. Например, повышение налоговых ставок может оттолкнуть самозанятых работников, привести к снижению конкурентоспособности на рынке труда.

В разных странах способы налогового регулирования самозанятых различаются. Так, например, в Беларуси с 1 января 2023 года был внедрен специальный налоговый режим для самозанятых – налог на профессиональный доход. На законодательном уровне был закреплен перечень видов деятельности, которые могут осуществлять плательщики налога на профессиональный доход. В Постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» в список таких видов осуществляемой деятельности входят, например, видеосъемка, разработка веб-сайтов, установка компьютеров и программного обеспечения, уход за взрослыми и детьми, репетиторство и многое другое. Также предусмотрена разовая реализация потребителям произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных художественных ремесел в определенных отведенных для этого местах. Причем деятельность такого вида допускается иностранным гражданам и лицам без гражданства, которые временно пребывают и временно проживают на территории республики¹.

В Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК РБ) была добавлена отдельная

глава, регламентирующая налоговое регулирование налога на профессиональный доход. Доход, полученный гражданами Республики Беларусь от источников внутри страны или за ее пределами, а также от сдачи имущества в аренду или другого возмездного пользования имуществом на территории Республики Беларусь, является объектом налогообложения. Также доходы, полученные другими плательщиками от источников внутри страны, подвергаются налогообложению.

Налоговая база профессионального дохода включает его денежное выражение. Если доход получен в натуральной форме, налоговая база определяется так же, как и при подоходном налоге с физических лиц. Ставка налога на профессиональный доход обычно составляет 10 %, но, если доход, полученный от организаций и индивидуальных предпринимателей, превышает 60.000 белорусских рублей в год, ставка составляет 20 %. Налоговым периодом является календарный месяц, а сумма налога рассчитывается путем умножения налоговой базы на налоговую ставку.

Специально для осуществления налогообложения налога на профессиональный доход создано цифровое приложение «Налог на профессиональный доход». Налоговый орган через это приложение сообщает плательщику сумму налога до 10 числа следующего месяца, а уплата налога должна быть произведена до 22 числа того же месяца. Лица, уплачивающие этот налог, имеют права как на льготы, так и на налоговые вычеты. Стоит также отметить, что уплата налога на профессиональный доход заменяет уплату физическими лицами подоходного налога и некоторых специальных сборов, указанных в статье 380 НК РБ².

С 1 января 2019 года в Республике Казахстан введен ЕСП – единый совокупный платеж на самозанятых, работающих по найму, не осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, не имеющих договоров с работодателями и не числящихся безработными. Кроме того, у самозанятых не должно быть наемного персонала. ЕСП позволяет таким лицам оказывать услуги исключительно физическим лицам, без необходимости специальной регистрации или сбора документов. Выплата ЕСП заменяет уплату индивидуального подоходного налога, взносов на социальное и медицинское страхование, пенсионных отчислений [Пьянова : 60-61].

Налог не зависит от дохода самозанятого и определяется государством. Проживающие в городах республиканского значения и областных центрах должны уплачивать ежемесячный взнос в размере месячного расчетного показателя (МРП), размер которого в 2023 году составляет 3.450 тенге. Однако при этом плательщики ЕСП не могут зарабатывать более 1.175 МРП в год. Уплачивая этот налог, самозанятые лица могут работать на законных основаниях, участвовать в медицинском страховании, делать взносы в пенсионный фонд и получать социальные пособия, ведь ЕСП автоматически распределяется на индивидуальный подоходный налог, в пенсионный фонд, на медицинское и социальное страхование.

Согласно Федеральному закону от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Российской Федерации», в рамках данного эксперимента был введен специальный налоговый режим для самозанятых. Физические лица являются налогоплательщиками данного налога, также ими могут быть и индивидуальные предприниматели. Статья 4 данного федерального закона приведен полный перечень лиц, которые не могут быть налогоплательщиками, включая тех, кто осуществляет продажу подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке. Кроме того, среди исключений перечислены налогоплательщики, чей доход в текущем календарном году превышает 2,4 миллиона рублей.

Доходы от продажи товаров (работ, услуг, имущественных прав) являются объектом

налогообложения. В отличие от налогового режима в Республике Беларусь, доходы, полученные в натуральной форме, не являются налоговой базой. Налоговая ставка составляет 4 % дохода от продажи товаров физическим лицам и 6 % от продажи индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам. Налоговый период составляет календарный месяц, и сумма налога определяется как процент от налоговой базы в соответствии с налоговой ставкой.

Аналогично с Республикой Беларусь для обеспечения удаленного взаимодействия между самозанятыми и налоговым органом используется специальное приложение – «Мой налог». Через это приложение налоговый орган уведомляет самозанятых о сумме, которую они должны уплатить, не позднее 12-го числа месяца. Уплата налога должна производиться по месту ведения налогоплательщиком деятельности не позднее 28-го числа данного месяца³.

Проанализировав методы налогового регулирования самозанятых в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации, можно прийти к выводу, что в целом способы регулирования схожи. Так, в Российской Федерации и Республике Беларусь используются специальные налоговые режимы, которые похожи по своему содержанию, но все же имеют ряд отличий: возможность учета доходов, полученных в натуральной форме, размер налоговой ставки и т. д. В Республике Казахстан немного иная ситуация со способами налогового регулирования самозанятых: вместо специального налогового режима используется объединение четырех разных платежей в один единый, причем главное отличие заключается в том, что размер налога не зависит от дохода, а устанавливается государством самостоятельно.

Самозанятость в гиг-экономике стала очень популярна из-за своей гибкости и возможности работы из любой точки мира. Однако, в связи с этим налоговое регулирование этой сферы стало проблемой. Когда самозанятый работник выполняет заказ для клиента, который находится в другой стране, возникают сложности с определением места налогообложения. Налоговые правила и ставки налогов могут существенно различаться в разных странах, что усложняет определение обязательств самозанятого работника по уплате налогов. Также возможны случаи, когда самозанятый работник переехал в другую страну, и стал нерезидентом своей родной страны. В этом случае, налоговые правила, которые регулируют доходы нерезидентов, могут значительно отличаться от правил, регулирующих доходы налоговых резидентов. Следующий аспект, затрудняющий налоговое регулирование, заключается в том, что в гиг-экономике расчет и уплата налогов может быть довольно сложной, особенно если самозанятые работники получают доходы от разных источников. Так, самозанятые могут работать на разных онлайн-платформах или выполнять разные виды услуг для разных заказчиков. Например, в России самозанятые водители могут получать доходы как от пассажирских перевозок через онлайн-сервисы такси, так и от грузоперевозок через другие онлайн-платформы, что усложняет контроль и учет их доходов со стороны налоговых органов. Также существенной проблемой является то, что зачастую некоторые опции онлайн-площадок, на которых работают самозанятые, дают возможность обойти налогообложение. Например, при продаже на таких платформах как «Авито», «Юла» возможно снять с публикации объявление, указав различные причины, соответственно, после продажи товара указывается именно эта причина снятия его с публикации. Но некоторые недобросовестные продавцы могут убрать объявление, указав иные причины, в случае, когда товар был фактически продан, а его оплата была произведена наличным расчетом. Тут и возникает сложности учета налогов с доходов, полученных таким путем.

Заключение. Основываясь на приведенном выше анализе факторов, затрудняющих налоговое регулирование самозанятых в гиг-экономике, можно предложить решение

проблем, рассмотренных в данной статье. Так, например, с целью разъяснения сложностей с налогообложением самозанятых, работающих с клиентами из других стран или самозанятых, переехавших в другую страну, в письме Федеральной налоговой службы от 12 октября 2020 г. № АБ-4-20/16632@ «О рассмотрении обращения» ФНС дала ответ на различные обращения, связанные с данными вопросами. Налог на профессиональный доход могут уплачивать не только граждане Российской Федерации, но и граждане других стран-членов Евразийского экономического союза. Самозанятый имеет возможность выбрать место ведения своей деятельности: либо по своему местонахождению, либо по месту нахождения покупателя (заказчика), и в таком случае размер налоговых ставок остается без изменений. После переезда за границу самозанятый может также продолжать использовать приложение «Мой налог». Таким образом, самозанятый имеет возможность также продолжать уплачивать налоги со своей деятельности, независимо от статуса резидентства⁴.

Однако, если самозанятый не только переехал в другую страну, но и работать он стал с иностранными заказчиками, то в таком случае регистрировать данный доход и платить с него налог будет не нужно, так как уплата налога с этого дохода будет осуществляться по правилам страны проживания.

Кроме того, возможность переехать за границу может привести к тому, что самозанятый работник будет пытаться уклоняться от налоговых обязательств. Некоторые самозанятые работники могут сознательно переехать в страну с более благоприятной налоговой системой, чтобы уменьшить свои налоговые обязательства. Это может привести к неэффективности налоговой системы и недостаточному сбору налогов.

Чтобы справиться с этими проблемами, государства могут принимать различные меры. Одна из возможных мер – это сотрудничество между странами в области налогообложения, чтобы определить, где должны быть уплачены налоги, если работа выполняется удаленно. Стоит отметить, что на данный момент на налог на профессиональный доход не действуют такие соглашения, а значит, при переезде самозанятого за границу после истечения установленного срока лицо становится налоговым резидентом другой страны, и может возникнуть двойное налогообложение.

Что касается сложностей при расчете и уплате налогов, которые возникают у самозанятых работников, получающих доходы от разных источников, то можно предложить следующее решение данной проблемы: предоставить онлайн-платформам возможность удержания налогов напрямую из заработанных доходов самозанятых работников на данной платформе. Например, при завершении каждой транзакции или оплате услуги через платформу, определенный процент может быть автоматически удержан в качестве налога и переведен в налоговый орган. Таким образом, даже если самозанятый получает доход от разных платформ, это может значительно упростить процесс уплаты налогов.

Если рассматривать проблему с различными способами обхода уплаты налогов с продаж на онлайн-площадках «Авито» и «Юла», то следует в целом усилить контроль за данными площадками. Например, налоговые органы могут начать сотрудничать с администраторами подобных онлайн-площадок с целью проведения проверок и анализа продаж, чтобы выявить случаи обхода уплаты налогов. Другим способом решения этой проблемы может являться создание процедуры верификации продаж, такая процедура поможет подтвердить факт совершенной сделки.

Подводя итоги, можно отметить, что в настоящее время самозанятость в гиг-экономике является одной из наиболее динамичных форм занятости. Она представляет собой важный элемент экономической системы и позволяет людям работать более гибко и эффективно. Однако, налоговое регулирование самозанятых остается актуальной проблемой, которую государства пытаются решить различными способами. Некоторые страны вводят

специальные налоговые режимы, позволяющие снизить налоговую нагрузку. В других странах принимаются законы, которые обязывают платформы удерживать налоги с доходов. Но даже при наличии специальных налоговых режимов и законов, налогообложение самозанятых остается сложной задачей, так как эти работники часто осуществляют свою деятельность на нескольких платформах, получают доходы в разных валютах, а также могут переезжать в другие страны, усложняя контроль и учет их доходов. В связи с этим, необходимо продолжать работу по совершенствованию налогообложения самозанятых в гиг-экономике, а также внедрять новые инструменты и технологии, которые позволят упростить налоговые процессы и повысить эффективность контроля таких доходов.

Примечания

¹ Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL:<https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C22200851&p1=1> (дата обращения: 11.05.2023).

² Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071> (дата обращения: 11.05.2023).

³ Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства РФ. 03.12.2018. № 49 (часть I). Ст. 7494.

⁴ Письмо Федеральной налоговой службы от 12 октября 2020 г. № АБ-4-20/16632@ «О рассмотрении обращения» // Гарант: справочно-правовая система. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74647984> (дата обращения: 11.05.2023).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Глотова Н.И. Платформенная занятость – главный тренд развития рынка труда в современных условиях / Н.И. Глотова, Ю.В. Герауф // Экономика Профессия Бизнес. 2021. № 4. С. 23-27.

Пьянова М.В. Зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости // Налоги и налогообложение. 2022. № 2. С. 47-71.

Шапсугова М.Д. «Цифровая трансформация самозанятости в гиг-экономике» // Северо-Кавказский юридический вестник. 2021. № 3. С. 139-147.

Alina S. KLISHINA

bachelor's degree, Saratov State Law Academy (Saratov, Russia),
alina.klishina.18@gmail.com

TAX REGULATION OF SELF-EMPLOYMENT IN THE GIG ECONOMY: CHALLENGES AND PROSPECTS IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION

Scientific adviser:

Natalia B. Ostrovskaya

Paper submitted on: 06/20/2023;

Accepted on: 09/28/2023;

Published online on: 09/30/2023.

Abstract. The article analyzes the phenomenon of self-employment in the gig economy and explores the methods of tax regulation of self-employment in the Russian Federation, the Republic of Belarus and the Republic of Kazakhstan. The main problems faced by the tax authorities in the process of taxation of the self-employed are identified. The result of the study are proposals to simplify the tax regulation of income from this form of labor.

Keywords: self-employment, gig economy, tax regime, self-employment tax, taxation problems

For citation: Klishina, A. S. Tax Regulation of Self-Employment in the Gig Economy: Challenges and Prospects in the Context of Digital Transformation. *StudArctic Forum*. 2023, 8 (3): 59–65.

REFERENCES

Glotova N.I., Gerauf Yu.V. Platform employment is the main trend of labor market development in modern conditions. *Economics Profession Business*, 2021, No. 4, pp. 23-27. (In Russ.)

Pyanova M.V. Foreign experience of tax regulation of self-employment. *Taxes and Taxation*, 2022, No. 2, pp. 47-71. (In Russ.)

Shapsugova M.D. Digital transformation of self-employment in gignomics. *North Caucasus Legal Vestnik*, 2021, No. 3, pp. 139-147. (In Russ.)