

*Вопросы правового положения самозанятых граждан представляют интерес не только с правовой точки зрения. Граждане, которые решили использовать этот налоговый режим сталкиваются с множеством вопросов. В этой связи представляет интерес системный анализ правового статуса самозанятых граждан с учетом исторического опыта нашей страны. На различных этапах исторического развития нашего государства данная правовая проблема решалась по-разному посредством различных нормативных правовых актов. Определенный интерес представляет существующее в настоящее время взаимодействие самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в установленном законом порядке. Проведенный анализ позволяет определить основные направления совершенствования правового положения самозанятых граждан, устранить неясности отдельных положений налогового законодательства.*

*Ключевые слова:* налоговый режим; самозанятые граждане; правовое положение; налогообложение; правовой статус; налоговое законодательство.

**Александр Владимирович Измаков**, канд. юрид. наук,  
судья Липецкого районного суда Липецкой области, Липецк Россия;  
lpecky.lpk@sudrf.ru

**Александр Александрович Кузнецов**, канд. юрид. наук, доцент,  
кафедра гражданского права и процесса,  
ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет»,  
Липецк Россия;  
alex\_9263@mail.ru

**Павел Александрович Кузнецов**, инженер,  
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет ИТМО»,  
Санкт-Петербург, Россия;  
pakuznetsov@itmo.ru

**Элла Юрьевна Кузьменко**, д-р юрид. наук, доцент, профессор,  
кафедра «Гражданское право и процесс»,  
ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный технический университет»,  
Тамбов, Россия;  
ella.yurevna1010@mail.ru

### ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

В последнее время в юридическом сообществе пристальное внимание уделяется вопросу правового регулирования самозанятых граждан. Научный анализ излагается в публикациях, посвященных особенностям и перспективам налогового режима для самозанятых, проблемам и возможным

вариантам налогообложения самозанятых, а также совершенствованию налога на профессиональный доход и т.д. Задача настоящей статьи не подвергнуть критике предложения авторов научных изысканий по совершенствованию законодательства, регулирующего вопросы правового положения самозанятых граждан, их налогообложение, а наоборот, цель статьи – проанализировать правовое положение данной категории населения с точки зрения исторического опыта. В истории всегда найдется рациональное зерно, которое можно использовать для урегулирования отдельных правовых понятий.

Вопросы правового положения самозанятых граждан в нашей стране имеют давнюю историю. В конце XIX начале XX вв. создавались артели, которые объединяли труд отдельной группы людей, сплоченных одной идеей, а именно, использовать собственные умения, знания и навыки для получения прибыли. Государство всегда стремилось взять под контроль самозанятых граждан и использовать их труд с максимальной выгодой не столько для пополнения бюджета, сколько для обеспечения отдельных потребностей граждан в бытовой сфере и сфере оказания услуг. Например, изготовление мелкой домашней утвари, предметов обихода.

В 1930 г. граждане, которые промышленяли индивидуальной работой, приобрели статус самозанятых. В 1940 г. был проанализирован классовый состав населения СССР и указано наличие лиц, которые ведут самостоятельное хозяйство. В процентном соотношении это выглядело следующим образом:

- 10 % населения ведут самостоятельное хозяйство (1928 г. – 72,9 %; 1934 г. – 22,5 %);
- 40,5 % колхозное крестьянство и кооперированные кустари (1928 г. – 2,9 %; 1934 г. – 28,1 %);
- 44,6 % рабочие и служащие (1928 г. – 17,3 %; 1934 г. – 28,1 %) [1, с. 208].

Процент граждан, ведущих самостоятельное хозяйство, достаточно высок, и это требовало формирования правового статуса и правового регулирования их деятельности, в том числе и налогообложения. Издавались постановления Совета народных комиссаров СССР и ЦК ВКП(б), которые в большей степени охватывали основные правовые вопросы этой категории населения.

С этого момента можно говорить о советском опыте личного труда по найму или как его сейчас принято называть – труда самозанятых граждан.

Прежде всего, правовой статус этой категории населения был закреплён в Конституции СССР 1936 г.

В соответствии с Основным законом страны – гражданин СССР был обязан трудиться. Данное положение было закреплено в ст. 12 Конституции СССР (Конституция (Основной Закон) Союза Советских Социалистически Республик от 05 декабря 1936 г.). Граждане имели возможность трудиться самостоятельно и получить легальный налоговый статус. Это было определено в Постановлении ЦИК СССР № 43, СНК СССР № 365 от 2 сентября 1930 г. «О налоговой реформе», а также правилами Наркомата финансов СССР (Постановление СНК СССР «О налоговой реформе» № 365 от 02 сентября 1930 г.).

До принятия указанного постановления в стране было установлено большое число как налоговых, так и неналоговых платежей в бюджет. Для плательщиков возникали определенные трудности с их расчетами и сроками уплаты. Это не лучшим образом сказывалось на ценовой политике государства, возникали противоречия в урегулировании вопросов производственного характера. Еще одним отрицательным фактором большого числа платежей было взаимоотношение субъектов промышленности и торгово-закупочной деятельности с бюджетом. В итоге, возникали трудности с планированием не только отдельных отраслей, но и всего народного хозяйства.

Были утверждены нормативные акты, которые регулировали вопросы налогообложения (Постановление СНК СССР «О подоходном налоге с частных лиц» № 365е от 02 сентября 1930 г.).

Инструкции издавалась Народным комиссариатом финансов Союза ССР и охватывала основные вопросы налоговых отчислений и страховых платежей с частных лиц.

Налог уплачивали граждане, имеющие индивидуальный доход. Местом получения была территория Союза ССР и за граница. Расчет налогооблагаемого дохода происходил следующим образом. Это была пропорция, в которой определялась разница между валовой суммой всех доходов и расходами, связанными с получением дохода. Расходы было необходимо подтвердить соответствующими документами, которые тщательно проверял финансовый инспектор. Примечательно, что такой порядок расчетов существует и в настоящее время, но, к сожалению, он не применяется к самозанятым гражданам. Ставка подоходного налога определялась в твердой форме и напрямую зависела от полученного дохода.

Любой гражданин мог работать самостоятельно, но только после прохождения быстрой и понятной для него процедуры получения регистрационного удостоверения.

Функции контроля возлагались на сформированный в 1923 г. Наркомфин СССР. В систему контроля за лицами, имеющими самостоятельный доход, были включены управляющие домами, гостиницами и частными номерами. На них была возложена обязанность формирования списков граждан, которым уже исполнилось 18 лет, и у них имелся индивидуальный доход.

Управдомы составляли списки частных предпринимателей, которые не только проживали в закрепленных за ними домах, но и осуществляли там свою деятельность. Примечательным является персонаж пьесы М. А. Булгакова управдом Бунша-Корецкий, который контролировал весь дом и знал, у кого из жильцов какая цепочка, у кого есть патефон. В сельской местности эту обязанность выполняли сельские советы.

Была определена категория лиц, которые не подлежали включению в эти списки. К ним относились рабочие или служащие, которые не имели иного дохода, кроме как зарплата, пенсия или доход от литературной деятельности. Подоходный налог поступал в местный бюджет.

Принятая в 1936 г. Конституция СССР в ст. 9 закрепила возможность ведения мелкого частного хозяйства. Это ставилось в один ряд с социалистической системой хозяйствования, которая при этом признавалась гос-

подстывающей в стране. Основным конституционным принципом, на котором строилось мелкое частное хозяйство, был личный труд и запрет эксплуатации чужого труда.

Основной закон устанавливал и закреплял возможности индивидуального труда в стране. Любой самозанятый гражданин в то время был признан полноценным членом общества.

Самозанятые граждане объединялись в артели. Их деятельность четко регулировалась государством. В этой связи примечательным является постановление, касающееся неправильного распределения доходов в колхозах (Постановление ЦК ВКП(б) «О неправильном распределении доходов в колхозах» № 499 от 19 апреля 1938 г.). В нем были определены основные направления расходования доходов, полученных от деятельности артели, в частности Устав сельскохозяйственной артели должен был содержать следующий порядок распределения полученной прибыли:

- в первую очередь артели вменялась обязанность уплачивать государству законодательно установленные налоги и страховые платежи;

- между членами артели распределялось не менее 70 % денежных доходов с учетом трудодней;

- покрывались текущие производственные расходы, связанные с ремонтом используемого сельскохозяйственного оборудования, уход за скотом, агрономические мероприятия по борьбе с вредителями;

- компенсация административных и хозяйственных расходов артели, следует отметить, что на это выделялось всего 2 % от денежных доходов;

- определялись затраты на социально-бытовые и культурные нужды, а также подготовку квалифицированных специалистов, сюда включалось строительство яслей, детских садиков, школ, клубов, радиоточек и т.п.;

- формировался так называемый неделимый фонд артели, куда шли отчисления в размере не более 10 % от доходов артели, полученных от основной деятельности. Основной целью создания подобного фонда была возможность покрытия расходов на производство в следующем году. Эти деньги расходовались на закупку сельскохозяйственного инвентаря, животных (КРС, свиноматки и т.п.), приобретение стройматериалов для нужд артели (коровники, птичники, зернохранилища и т.д.), погашение долгосрочных кредитных обязательств по займам сельскохозяйственного банка.

Это было определено на уровне нормативно-правового акта, который носил обязательный характер [3, с. 144].

Основным положительным моментом определения понятия самозанятых граждан в Конституции СССР 1936 г. являлось закрепление права на свободный труд, который находился под жестким контролем государства. Легализация индивидуального труда позволила урегулировать отдельные вопросы бытового обслуживания населения, изготовление приспособлений для личного подсобного хозяйства в сельской местности, производство которых в масштабах промышленного производства было слишком затратным (изготовление телег, упряжи для лошадей и других предметов кустарно-ремесленного промысла).

В 1976 г. Совет Министров СССР своим постановлением утвердил новые правила регистрации кустарно-ремесленных промыслов. Это по-

служило основанием для последующего закрепления в Конституции СССР 1977 г. прав на индивидуальную трудовую деятельность (ИТД).

Статья 17 устанавливала возможность для граждан заниматься индивидуальной трудовой деятельностью по следующим направлениям:

- кустарно-ремесленные промыслы;
- сельское хозяйство;
- бытовое обслуживание населения.

В основу трудовой деятельности был положен личный труд граждан при условии соблюдения интересов общества. Интересы государства обеспечивались платежами в бюджет. При этом для лиц, которые занимались индивидуальной трудовой деятельностью, был установлен ежемесячный производственный план, который в обязательном порядке доводился до лиц, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью.

Принятие Закона СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности» открыло новую страницу в правовом положении самозанятых граждан.

Регистрацию граждан, которые изъявили желание заниматься индивидуальной трудовой деятельностью, проводили в финансовом отделе исполнительного комитета районного или городского уровня. Основным недостатком данного нормативного правового акта следует считать, что индивидуальная трудовая деятельность осуществлялась в нерабочее время домохозяйками, пенсионерами и инвалидами. Остальные граждане нашей страны могли заниматься этим только в исключительных случаях.

Конституции 1936 и 1977 гг. закрепляли правовой статус граждан, которые занимались индивидуальной трудовой деятельностью.

Статья 34 Конституции РФ, принятой в 1993 г., закрепила право граждан использовать свои умения, а также и имущество для осуществления предпринимательской деятельности, разрешенной законом (Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ, от 14.03.2020 г. № 1-ФКЗ)). Данная норма поставила в один ряд предпринимательскую деятельность и экономическую деятельность, не запрещенную законом. Возможно ли в таком случае интерпретировать данную норму как основополагающую для осуществления деятельности самозанятых? С одной стороны, самозанятые граждане получают доход от использования своих умений, знаний и навыков, с другой, законодатель не относит их труд к предпринимательской деятельности. Конечно, можно спорить о том, что в ст. 37 Основного закона закреплена свобода труда. Гражданин самостоятельно решает, каким образом использовать свои трудовые возможности и выбирает сам направления профессиональной деятельности. Такой правовой пробел можно восполнить системным анализом других норм права, но при этом отсутствует упоминание о личном труде граждан.

Реализация правового положения самозанятых граждан с момента внесения изменений в ч. 1 ст. 23 Гражданского кодекса РФ (Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 09.03.2021)). Данная норма закрепляет возможность для граждан осуществлять отдельные виды деятельности, которые хотя и могут счи-

таться предпринимательской, без регистрации в качестве индивидуально-го предпринимателя. В анализируемой статье не поименованы эти виды деятельности, нет отсылок на иные законодательные акты, которые регулировали бы эти вопросы.

Обратимся к судебной практике. В Постановлении Суда по интеллектуальным правам от 02.11.2020 № С01-1086/2020 по делу № А40-189392/2019, суд указал, что согласно п. 1 ст. 23 ГК РФ предпринимательская деятельность может считаться законной только с даты официальной регистрации, за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым настоящего пункта. В абзаце втором как раз речь идет о самозанятых гражданах. А каким видом деятельности они могут заниматься нет ни слова.

Попробуем прояснить данную ситуацию. В конце 2016 г. в ст. 217 Налогового кодекса РФ был введен пункт 70. Его можно назвать основой правового положения самозанятых граждан. Там перечислены категории доходов физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями.

С одной стороны, диспозиция ст. 217 НК РФ приводит список доходов, не подлежащих налогообложению (освобождены от налогообложения), с другой – Федеральный закон № 422-ФЗ от 27.11.2018 г. определяет основные моменты налогообложения самозанятых граждан (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: Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ (ред. от 15.12.2019 г.)). Возникает правовая коллизия, которая требует разрешения.

Верховный Суд РФ разъяснил, что не относится к предпринимательской деятельности:

– постановление № 23 от 18.11.2004 г., в котором обобщена судебная практика по делам о незаконном предпринимательстве, где определено, что в случае приобретения гражданином для личных нужд недвижимого имущества и при отсутствии необходимости в его использовании, сдача его в аренду не является предпринимательской деятельностью (О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23);

– в постановлении № 18 от 24.10.2006 г. № 18 при рассмотрении некоторых вопросов правоприменительной практики судов указано, что не относятся к предпринимательской деятельности отдельные случаи реализации имущества, при этом важным условием будет, что данные действия не связаны с систематическим получением прибыли (О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части КоАП РФ: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18).

Конституционный Суд РФ в Определении от 02.07.2015 г. № 1523-О указал, что если гражданин не зарегистрирован как индивидуальный предприниматель, то это не является основанием не считать его деятельность предпринимательской (Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Овчинникова Андрея Александровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 6 и 23 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате: Определение Конституционного Суда РФ от 02 июля 2015 № 1523-О).

Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ с 1 июля 2020 года на территории Липецкой области в рамках эксперимента установлен специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.

Сравнение положений статей Конституций представлено в табл. 1.

Не будем забывать о гражданах, которые зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей. Ведь можно сказать, что, например, репетиторством может заниматься и предприниматель в рамках вида деятельности – оказание образовательных услуг.

Надо определить основные различия между индивидуальными предпринимателями и самозанятыми гражданами, они представлены в табл. 2. Обращают на себя внимание некоторые сходные черты в деятельности этих двух категорий: оказание услуг, однако самозанятые граждане не могут заниматься торговлей.

Фактически, самозанятые закрывают ту сферу услуг, которая не выгодна для индивидуальных предпринимателей в силу их низкой доходности. Вместе с тем наблюдается подмена самозанятыми гражданами некоторых видов деятельности, которые могут осуществлять индивидуальные предприниматели. Закон «Об образовании» в п. 20 ст. 2 разрешает предпринимателям заниматься обучением. Предприниматели приравниваются к образовательным организациям (п. 2 ст. 21) (Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (ред. от 30.04.2021 г.)).

Занимаясь репетиторством, самозанятые граждане фактически подменяют предпринимателей, и при этом для самозанятых законодатель создал более выгодные условия в плане налогообложения.

Проведем сравнительный анализ налогообложения индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан.

Таблица 1

**Сравнение диспозиций норм Конституций по реализации понятия самозанятые граждане**

Конституция 1939 года	Конституция 1977 года	Конституция 1993 года
Ст. 9 – устанавливает ведение частной хозяйственной деятельности единоличными крестьянами и кустарями, используется только личный труд, запрещена эксплуатация наемного труда, приоритет у социалистической системы хозяйствования	Ст. 17 – разрешена личная трудовая деятельность в сфере кустарно-ремесленных промыслов, сельского хозяйства и бытового обслуживания. Основа – личный труд граждан и членов их семьи. Вопросы государственного регулирования государство оставило за собой	Ст. 34 – каждый гражданин может использовать свои возможности и имущество для предпринимательства, функции регулирования отнесены к компетенции государства

Таблица 2

**Основные отличия индивидуальных предпринимателей  
от самозанятых граждан**

Индивидуальный предприниматель	Самозанятые граждане
Деятельность осуществляется в любом регионе Российской Федерации	Предусматривает поэтапное введение на территории Российской Федерации
Виды деятельности определены «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). ОКВЭД (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 23.09.2020)	Виды деятельности непосредственно связаны с оказанием услуг физическим лицам и организациям. Торговля запрещена
Предусмотрены ограничения по доходам	Годовой доход – не более 2,4 млн руб.
Можно выбрать самый выгодный налоговый режим	Установлены две налоговые ставки: 4 % – физические лица; 6 % – ИП и организации Уплата страховых взносов не обязательна
Необходимо использование контрольно-кассовой техники (ККТ)	Использование ККТ не нужно, чек об оплате оказанной услуги формируется через приложение
Может быть работодателем, оформление трудового договора	Не может быть работодателем
Ведется налоговая отчетность, предусмотрена ответственность за непредоставление налоговой отчетности	Нет специальной налоговой отчетности, данные о доходах передаются в налоговый орган через приложение «Мой налог»

Ставка налога для предпринимателей определяется выбранным режимом налогообложения. Например, применение упрощенной системы налогообложения связано с выбором одного из двух объектов налогообложения. Объект налогообложения – доходы, сниженные на сумму понесенных расходов, ставка будет 15 %, ИП уплачивает 6 %.

Предприниматель несет дополнительные платежи в виде страховых взносов. В 2020 году они составляют 40 874 руб. В эту сумму входят: оплата пенсионного страхования в сумме 32 448 руб.; взнос на обязательное медицинское страхование – 8 426 руб.

Самозанятые граждане уплачивают налоги в следующем порядке. Работая с физическими лицами, ставка налога составляет 4 %. При работе с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами – 6 %. Уплата исчисляется от суммы дохода. При этом самозанятым предоставляется вычет на сумму 10 000 руб.

Самозанятые оплачивают единый платеж в фонд обязательного медицинского страхования, который подлежит зачислению в местный бюджет [2, с. 475]. Преимущества очевидны.

С другой стороны, самозанятые граждане не могут привлекать других лиц для выполнения работы. Это является отрицательным моментом и вот почему. Еще до революции самозанятые граждане объединялись в артели. Широкое развитие артели получили с 1923 по 1956 гг. Во время войны артели даже производили оружие для фронта. По состоянию на декабрь 1953 г. артели производили 6 % валовой продукции промышленности СССР [4, с. 27]. Как говорится, результат очевиден. Это говорит о необходимости законодательного закрепления возможности самозанятых граждан объединиться в так называемые артели.

Многих граждан настораживает новизна применения налога на профессиональный доход. Отдельные группы вопросов остаются неурегулированными, отсутствуют четко сформулированные разъяснения, требуется реализация судебными инстанциями. В целях восполнения имеющихся пробелов, можно использовать положительный опыт, который был сформирован в сложных условиях развития нашей страны.

По официальным данным Федеральной налоговой службы России (ФНС России) по состоянию на 1 июля 2020 г. лидером из регионов, которые начали регистрацию самозанятых граждан выступает Калининградская область с долей 0,62. Высокие показатели у Краснодарского края и республик Чувашия и Удмуртия [5, с. 59].

Вице-губернатор Липецкой области Дмитрий Аверов считает, что при определении числа самозанятых граждан следует опираться не на общую численность населения, а на численность трудоспособного населения. Данный принцип был положен в основу регионального рейтинга районов Липецкой области по числу самозанятых.

Лидером является Липецкий район – 1,097 % самозанятых от трудоспособного населения. На втором месте Лебедянский район (1,025). На третьем и четвертом – Елец и Липецк (0,839 и 0,736 соответственно). Грязинский – 0,718, Усманский – 0,645, Добровский – 0,633, Краснинский – 0,608, Лев-Толстовский – 0,575, Елецкий район – 0,565, Тербунский район – 0,27 % от трудоспособного населения.

Представляет интерес мнение тех граждан, которые уже уплачивают налог на профессиональный доход, то есть зарегистрировались в качестве самозанятых граждан.

Проведен анализ информации, которая размещена на сайте «самозанятые.рф» и других информационных порталах сети Интернет.

В качестве основной причины регистрации самозанятых граждан было отмечено желание работать без боязни негативных правовых последствий со стороны фискальных органов. Люди не хотят опасаться недовольных клиентов, которые «в случае чего пожалуются куда надо».

Применение налога на профессиональный доход связано с простотой регистрации в качестве самозанятого. Индивидуальный предприниматель заполняет форму Р21001, самозанятые регистрируются через приложение

«Мой налог». При такой регистрации возникает единственное опасение, что это приложение реальное, а не созданное мошенниками для обмана в целях наживы. Необходимо проверить, что личный кабинет в указанном приложении будет подкреплён данными официального сайта ФНС России.

На что, прежде всего, обратили внимание уже зарегистрированные самозанятые граждане при осуществлении своей деятельности?

Момент выдачи чека по оплате за оказанную услугу.

Как быть в случае, если получатель услуг не произвел оплату?

Как производить исчисление налога с учетом вычета?

Как оформить договор с потребителем услуг?

На эти и другие вопросы можно найти ответ на официальном сайте ФНС России.

В качестве еще одного положительного момента самозанятые граждане указывают возможность использования полученных денежных средств без каких-либо опасений. Индивидуальный предприниматель должен представить в банк много оправдательных документов, которые оправдывают понесенные им расходы из суммы полученной прибыли.

Вместе с тем самозанятые граждане указывают, что к числу отрицательных моментов следует отнести нежелание банков принимать данные от самозанятых граждан для подтверждения своего дохода при оформлении кредитов, особенно ипотечных. Не секрет, что многие регистрируются в качестве самозанятых в целях получения дохода для улучшения жилищных условий, приобретения дорогостоящей бытовой техники или автомобиля. До сих пор четко не определен правовой статус самозанятых граждан в целях подтверждения трудового стажа для исчисления пенсии по старости.

Еще один вопрос, который заслуживает внимание, связан с доходами и расходами самозанятых граждан.

Любая деятельность, направленная на получение прибыли, в любом случае связана с определенными расходами. Порядок определения доходов и расходов при использовании той или иной системы налогообложения закреплен в Налоговом кодексе РФ. Например, в статье 346.16 НК РФ изложен порядок определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения (УСН). Статья 346.17 НК РФ устанавливает порядок признания расходов и доходов при УСН.

Следует отметить, что в этой части самозанятых граждан незаслуженно обошли. Ведь они несут определенные расходы при осуществлении своей деятельности. Так, самозанятый гражданин, оказывающий услугу по репетиторству, готовит необходимый методический и дидактический материал для своих слушателей. Выпекая торт, самозанятый гражданин также несет расходы. Средняя себестоимость торта, вес которого составляет 4,5 кг, будет составлять 2 500 руб., а его стоимость для потребителя будет равна 3 500 руб. При этом налог уплачивается с оборота, а не с полученной прибыли. Возьмем другой пример, оказывая услугу по уборке жилого помещения, самозанятый гражданин закупает моющие средства, стои-

мость которых будет зависеть от стоимости кафеля, душевых кабин, предметов интерьера и т.д.

В среднем, расходы самозанятых граждан будут находиться в промежутке от 20 до 30 % от оборота.

Целесообразно урегулировать этот вопрос и определить необходимость учитывать расходы, которые несут самозанятые граждане в связи с осуществлением своей деятельности. Как уже отмечалось выше, вопрос определения расходов и доходов уже урегулирован в Налоговом кодексе РФ, надо его только адаптировать применительно к самозанятым гражданам.

Ответы на этот и другие вопросы можно получить при анализе исторического опыта правовой реализации деятельности самозанятых граждан.

В качестве положительного момента введения налога на профессиональный доход, является формирование системы государственного контроля и возможности законного использования своих знаний, умений и навыков для получения дохода.

#### Список литературы

1. **Бессмертных К. В.** Институт самозанятых. Проблемные аспекты // *Аллея науки*. 2020. Т. 1, № 7 (46). С. 207 – 210.
2. **Бикнис В. В.** Регулирование деятельности самозанятых граждан: проблемы и перспективы // *Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию*. 2020. № 2. С. 472 – 477.
3. **Князькин В. И.** Преимущества и недостатки самозанятых в России // *Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире*. 2020. № 28. С. 143 – 145.
4. **Лежава А. В.** К вопросу о самозанятых // *Современная школа России. Вопросы модернизации*. 2020. № 2 (32). С. 25 – 32.
5. **Семенова Л. И.** Работа с самозанятыми: нюансы налогообложения // *Бухгалтерский учет*. 2021. № 1. С. 57 – 62.

#### References

1. **Bessmertnykh K.V.** [Institute of the self-employed. Problematic aspects], *Alleya nauki* [Alley of Science], 2020, v. 1, no. 7 (46), pp. 207-210. (In Russ.).
2. **Biknis V.V.** [Regulation of the activities of self-employed citizens: problems and prospects], *Intellektual'nyye resursy – regional'nomu razvitiyu* [Intellectual resources - regional development], 2020, no. 2, pp. 472-477. (In Russ.).
3. **Knyaz'kin V.I.** [Advantages and disadvantages of self-employed in Russia], *Fundamental'nyye i prikladnyye issledovaniya v sovremennom mire* [Fundamental and applied research in the modern world], 2020, no. 28, pp. 143-145. (In Russ.).
4. **Lezhava A.V.** [On the question of self-employed], *Sovremennaya shkola Rossii. Voprosy modernizatsii* [Modern school of Russia. Modernization issues], 2020, no. 2 (32), pp. 25-32. (In Russ.).
5. **Semenova L.I.** [Working with self-employed: the nuances of taxation], *Bukhgalterskiy uchet* [Accounting], 2021, no. 1, pp. 57-62. (In Russ.).

## Features of the Legal Status Self-Employed Citizens

**A. V. Izmalkov, Cand. Sci. (Law),**  
*Judge of the Lipetsk District Court of the Lipetsk Region, Lipetsk, Russia;*  
*lipecky.lpk@sudrf.ru*

**A. A. Kuznetsov, Cand. Sci. (Law), Associate Professor,**  
*Department of Civil Law and Procedure,*  
*Lipetsk State Technical University, Lipetsk, Russia;*  
*alex\_9263@mail.ru*

**P. A. Kuznetsov, Engineer,**  
*National Research University ITMO, St. Petersburg, Russia;*  
*pakuznetsov@itmo.ru*

**E. Yu. Kuzmenko, Dr. Sci. (Law), Associate Professor,**  
*Professor, Department of Civil Law and Procedure,*  
*Tambov State Technical University, Tambov, Russia;*  
*ella.yurevna1010@mail.ru*

*The issues of the legal status of self-employed citizens are of interest not only from a legal point of view. Citizens who decide to use this tax regime are faced with many questions. In this regard, it is of interest to systematically analyze the legal status of self-employed citizens, taking into account the historical experience of our country. At different stages of the historical development of our state, this legal problem was solved in different ways by means of various regulatory legal acts. Of particular interest is the current interaction of self-employed citizens and individual entrepreneurs who carry out their activities in the manner prescribed by law. The analysis carried out will make it possible to determine the main directions of improving the legal status of self-employed citizens, to eliminate the ambiguities of certain provisions of tax legislation.*

**Keywords:** tax regime; self-employed citizens; legal status; taxation; legal status; tax legislation.

© А. В. Измалков, 2021

© А. А. Кузнецов, 2021

© П. А. Кузнецов, 2021

© Э. Ю. Кузьменко, 2021

*Статья поступила в редакцию 01.09.2021*

При цитировании использовать:

**Измалков А. В., Кузнецов А. А., Кузнецов П. А., Кузьменко Э. Ю.** Особенности правового положения самозанятых граждан // *Право: история и современность.* 2021. № 4(17). С. 136 – 147. doi: 10.17277/pravo.2021.04.pp.136-147