

УДК 336.226

DOI: 10.34670/AR.2026.57.20.014

Правовое регулирование налогообложения самозанятых лиц**Трифонов Артём Сергеевич**

Аспирант,
Самарский государственный экономический университет,
443090, Российская Федерация, Самара, ул. Советской Армии, 141;
e-mail: trifonov.z17@yandex.ru

Аннотация

Статья посвящена правовому регулированию налогообложения самозанятых лиц в Российской Федерации через специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Исследуется нормативная конструкция Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, определяющая субъектный состав плательщиков, объект налогообложения, налоговые ставки, ограничения применения режима и порядок налогового администрирования. Цель исследования состоит в выявлении юридической природы налога на профессиональный доход и оценке его роли в легализации самостоятельной экономической деятельности физических лиц. Материалом исследования выступают нормы налогового законодательства, официальные разъяснения Федеральной налоговой службы и положения правоприменительной практики. Использованы формально-юридический, системный и сравнительно-правовой методы. Установлено, что режим налога на профессиональный доход сочетает низкую фискальную нагрузку, цифровую модель администрирования и строгие запреты на подмену трудовых отношений гражданско-правовыми договорами. Правовое значение режима выражается не в создании новой организационно-правовой формы занятости, а в закреплении особого порядка налогообложения доходов от личного труда и использования имущества.

Для цитирования в научных исследованиях

Трифонов А.С. Правовое регулирование налогообложения самозанятых лиц // Вопросы российского и международного права. 2026. Том 16. № 4А. С. 117-124. DOI: 10.34670/AR.2026.57.20.014

Ключевые слова

Самозанятые лица, налог на профессиональный доход, специальный налоговый режим, налоговое администрирование, цифровизация налогообложения, налоговые ставки, правовой статус, фискальная легализация.

Введение

Правовое регулирование налогообложения самозанятых лиц в России построено через специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Его основа закреплена в Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Режим действует как эксперимент до 31 декабря 2028 года включительно. Закон закрепляет стабильность ставок и предельного размера дохода на период эксперимента, что снижает риск внезапного изменения налоговых условий для гражданина.

Самозанятость в налоговом смысле не образует самостоятельной организационно-правовой формы. Закон регулирует не профессию, не социальный статус и не вид занятости в трудовом праве. Предмет регулирования уже: порядок налогообложения дохода, полученного физическим лицом от самостоятельной деятельности без работодателя и без работников по трудовым договорам.

Налог на профессиональный доход заменяет для соответствующих поступлений налог на доходы физических лиц. Индивидуальный предприниматель, перешедший на данный режим, не уплачивает налог по иным режимам в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход. Такая конструкция отделяет личную самостоятельную деятельность от трудовых выплат, предпринимательской торговли и деятельности, требующей иного налогового режима.

Рост числа плательщиков налога на профессиональный доход связан не только с низкой ставкой. Значение имеет цифровой порядок регистрации, отсутствие деклараций, автоматический расчет обязательства и понятный порядок подтверждения доходов. Налоговая обязанность становится технически простой. Юридическая сложность переносится в сферу квалификации отношений между исполнителем, заказчиком и фактическим организатором труда.

Цель исследования

Цель исследования — определить содержание правового регулирования налогообложения самозанятых лиц, выявить пределы применения налога на профессиональный доход и установить юридические риски использования данного режима при оформлении экономических отношений.

Для достижения цели решаются четыре задачи: раскрыть круг налогоплательщиков; определить объект налогообложения; охарактеризовать ставки, лимиты и порядок администрирования; оценить запреты, направленные против подмены трудовых отношений и дробления бизнеса.

Материал и методы исследования

Материалом исследования выступают Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации, официальные материалы Федеральной налоговой службы, судебные позиции по переквалификации отношений и научные подходы к специальным налоговым режимам.

Формально-юридический метод применен для анализа норм о налогоплательщиках, объекте налогообложения, ставках и ограничениях. Системный метод использован для связи налога на

профессиональный доход с общими принципами налогообложения и режимами налогообложения индивидуальных предпринимателей. Сравнительно-правовой метод позволил сопоставить статус плательщика налога на профессиональный доход с положением работника и индивидуального предпринимателя на иных специальных режимах.

Метод правового моделирования применен при оценке типовых ситуаций: оказание услуг бывшему работодателю, продажа товаров собственного производства, перепродажа закупленных товаров, привлечение исполнителем помощников, получение доходов сверх установленного лимита. Такой подход показывает границы режима в прикладных правовых конфликтах.

Результаты исследования и их обсуждение

Налог на профессиональный доход имеет специальный характер. Его применяют физические лица и индивидуальные предприниматели, соответствующие условиям закона. Физическое лицо вправе работать без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, если специальный закон не требует регистрации для конкретной деятельности. Индивидуальный предприниматель вправе перейти на этот режим, но не может совмещать его с упрощенной системой налогообложения, патентной системой или единым сельскохозяйственным налогом в отношении одной деятельности.

Субъектный состав режима ограничен через запрет на использование наемного труда. Плательщик не вправе иметь работников по трудовым договорам. Гражданско-правовые договоры с другими исполнителями не запрещены формально во всех случаях, но их массовое использование может показать, что самозанятый фактически ведет организованный бизнес, а не выполняет работу личным трудом. Налоговый режим рассчитан на индивидуальную экономическую активность.

Предельный доход для применения режима составляет 2,4 млн рублей за календарный год. Закон не устанавливает месячного лимита. Доход может распределяться неравномерно: отсутствие поступлений в одном месяце не препятствует крупному поступлению в другом. Значение имеет сумма дохода с начала года. После превышения лимита право на применение режима прекращается для последующих доходов.

Ставки налога зависят от статуса покупателя или заказчика. Доходы от физических лиц облагаются по ставке 4 процента. Доходы от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей облагаются по ставке 6 процентов. Вид деятельности на размер ставки не влияет. Применение единой ставки к широкому кругу услуг упрощает квалификацию поступлений и снижает спорность расчетов.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Закон исключает из объекта доходы в рамках трудовых отношений, поступления от продажи недвижимого имущества и транспортных средств, доходы от передачи имущественных прав на недвижимость, кроме аренды жилых помещений, доходы государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи жилья в аренду, и другие поступления, прямо названные в законе.

Разграничение объекта налогообложения имеет ключевое значение. Доход работника не может быть переведен в режим налога на профессиональный доход. Выплата по гражданско-правовому договору также не признается доходом самозанятого, если заказчиком выступает текущий работодатель или бывший работодатель, с момента прекращения трудовых отношений

с которым прошло менее двух лет. Норма пресекает замену трудового договора договором с самозанятым исполнителем.

Ограничения по видам деятельности формируют охранительную часть режима. Налог на профессиональный доход не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке, при перепродаже товаров и имущественных прав, добыче и реализации полезных ископаемых, посреднической деятельности по договорам поручения, комиссии или агентирования, а также при доставке товаров с приемом платежей в интересах других лиц без применения зарегистрированной продавцом контрольно-кассовой техники.

Запрет на перепродажу отделяет самозанятость от торговли. Продажа товара собственного производства соответствует режиму. Перепродажа закупленного товара не соответствует. Критерий связан с происхождением товара и личным вкладом плательщика. Самозанятый может изготовить изделие, оказать услугу, выполнить работу, сдать жилое помещение. Он не может использовать режим как налоговую оболочку для розничной торговли чужим товаром.

Администрирование налога построено на цифровой фиксации дохода. Регистрация проводится через мобильное приложение «Мой налог», сайт Федеральной налоговой службы, кредитную организацию или портал государственных услуг. Налоговая декларация не представляется. Расчет налога выполняется автоматически на основании сведений, переданных плательщиком через приложение или уполномоченного оператора.

Чек выполняет функцию юридического доказательства дохода. Плательщик формирует чек при расчете с покупателем или заказчиком и передает его контрагенту. Чек содержит сумму, дату, сведения о налогоплательщике и покупателе, наименование услуги или товара. Отсутствие чека нарушает порядок применения режима и создает риск налоговой ответственности. Для юридического лица чек подтверждает реальность выплаты и снижает риск спора о расходах.

Кассовый метод признания дохода соответствует природе режима. Доход возникает по дате получения денежных средств. Поступление на банковский счет, электронный кошелек или счет цифрового рубля имеет значение фактического получения дохода. Возврат денежных средств покупателю уменьшает налоговую базу при корректном отражении операции. Такой порядок исключает налогообложение неполученной выручки.

Налоговый вычет в размере 10 000 рублей снижает фискальную нагрузку в начальный период применения режима. Механизм вычета не требует заявления. Система уменьшает ставку с доходов от физических лиц и с доходов от юридических лиц в пределах установленной суммы вычета. После его исчерпания применяются базовые ставки 4 и 6 процентов.

Правовой режим самозанятых не освобождает от отраслевых требований. Налоговый статус не заменяет лицензию, санитарные правила, правила маркировки, требования о защите прав потребителей, порядок обработки персональных данных и иные публично-правовые обязанности. Налог на профессиональный доход определяет способ уплаты налога. Он не легализует деятельность, запрещенную или ограниченную специальным законодательством.

Главный риск применения режима связан с подменой трудовых отношений. Заказчик получает экономический стимул заменить работника самозанятым исполнителем: не начислять страховые взносы, не предоставлять отпуск, не оплачивать больничные, не соблюдать гарантии трудового законодательства. Фактическое подчинение правилам внутреннего трудового распорядка, график, рабочее место, регулярная оплата и контроль процесса указывают на трудовую природу отношений.

Гражданско-правовой договор с самозанятым должен описывать результат, срок, цену и

порядок приемки. Формулировки о должности, режиме работы, подчинении руководителю, дисциплинарной ответственности и постоянной трудовой функции повышают риск переквалификации. Чек и статус плательщика налога на профессиональный доход не нейтрализуют трудовые признаки. Правовая оценка строится по фактическому содержанию отношений.

Второй риск связан с дроблением бизнеса. Организация может распределять штатные функции между множеством самозанятых лиц, сохраняя единое управление, график, корпоративные инструменты, рабочие места и зависимость исполнителей от одного заказчика. Такая модель показывает не самостоятельную деятельность граждан, а вывод работников из трудового и страхового регулирования. Налоговые органы оценивают экономическую цель, устойчивость связей и реальную самостоятельность исполнителя.

Третий риск возникает при смешении личной деятельности и предпринимательской торговли. Самозанятый может оказывать услуги и продавать результаты собственного труда. Закупка товара для последующей реализации выводит деятельность за пределы режима. Использование маркетплейса само по себе не запрещает применение налога на профессиональный доход, если продается товар собственного производства и соблюдаются ограничения по маркировке и подакцизности.

Отдельного внимания требует положение индивидуального предпринимателя на налоге на профессиональный доход. Сохранение статуса индивидуального предпринимателя не меняет ставки и порядок расчета налога, но влияет на гражданско-правовую ответственность и деловую практику. Индивидуальный предприниматель отвечает по обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Налоговый режим не ограничивает это правило.

Страховые взносы для плательщика налога на профессиональный доход не являются обязательным элементом режима. Самозанятый не приобретает страховой стаж автоматически в том объеме, который возникает у работника при уплате взносов работодателем. Добровольное вступление в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию позволяет формировать стаж, но требует отдельного волеизъявления и платежей. Низкая налоговая ставка имеет социальную цену.

Налоговая конструкция режима решает фискальную задачу через снижение барьеров. Государство получает легализованный оборот и цифровой след платежей. Гражданин получает возможность законно получать доход без сложной отчетности и регистрации юридического лица. Низкая ставка не является льготой без условий. Она компенсируется строгими ограничениями по доходу, видам деятельности, найму работников и связи с работодателем.

Правовая эффективность режима зависит от точности квалификации дохода. Неверная квалификация ведет к доначислению налогов, пеней и штрафов. Для заказчика риск выражается в доначислении страховых взносов и налога на доходы физических лиц при признании отношений трудовыми. Для исполнителя риск выражается в утрате права на режим и необходимости применять общий порядок налогообложения.

Практическая устойчивость договора с самозанятым обеспечивается несколькими условиями. Исполнитель самостоятельно определяет способ выполнения задания. Результат передается по акту или иному документу приемки. Оплата связана с результатом, а не с отработанным временем. Заказчик не ведет табель. Исполнитель не включается в штатную структуру, не получает должностную инструкцию и не подчиняется локальным нормативным актам работодателя.

Правовое регулирование налога на профессиональный доход демонстрирует переход от

декларационного контроля к платформенной модели налогового администрирования. Налоговая обязанность возникает и исполняется через цифровой интерфейс. Данные о доходе поступают в налоговый орган без отдельной отчетности. Такая модель повышает собираемость малых платежей и снижает издержки контроля.

Налог на профессиональный доход не устраняет границу между частным доходом и предпринимательской деятельностью. Он создает упрощенный налоговый порядок для определенного сегмента такой деятельности. Юридическая природа режима остается публично-правовой: плательщик получает право на низкую ставку при соблюдении законных ограничений, а государство сохраняет контроль за источником, размером и характером дохода.

Выводы

Налогообложение самозанятых лиц регулируется через специальный налоговый режим, а не через отдельный институт трудового или предпринимательского права. Закон определяет налоговый порядок для доходов от личной самостоятельной деятельности.

Налог на профессиональный доход применяется при отсутствии работодателя, работников по трудовым договорам и запрещенных видов деятельности. Правовая граница режима проходит по личному характеру труда, предельному доходу и источнику выплат.

Ставки 4 и 6 процентов образуют простую модель расчета налога. Размер ставки зависит от статуса покупателя или заказчика. Вид деятельности не меняет налоговую ставку, если деятельность допускается законом.

Цифровое администрирование через приложение «Мой налог» заменяет декларационную модель. Чек становится основным доказательством получения дохода и исполнения налоговой обязанности.

Режим не предназначен для оптимизации расходов работодателей. Использование самозанятых вместо работников создает риск трудовой и налоговой переквалификации.

Правовое значение налога на профессиональный доход состоит в легализации малых форм самостоятельной занятости при сохранении запретов против подмены трудовых отношений, посреднической деятельности, коммерческой перепродажи и организованного бизнеса под видом личного труда.

Библиография

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
5. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 27.02.2017 № 302-КГ17-382 по вопросу квалификации гражданско-правовых и трудовых отношений.
6. Письмо Федеральной налоговой службы России от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@ «О применении специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. I). Ст. 3.
8. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"» // Собрание законодательства РФ. 2018. № 49 (ч. I).

Ст. 7494.

9. Федеральная налоговая служба России. Налог на профессиональный доход: официальный информационный ресурс. – URL: <https://npd.nalog.ru/>.
10. Федеральная налоговая служба России. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан: справочные материалы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.

Legal Regulation of Taxation of Self-Employed Persons

Artem S. Trifonov

Postgraduate Student,
Samara State University of Economics,
443090, 141, Sovetskoy Armii str., Samara, Russian Federation;
e-mail: trifonov.z17@yandex.ru

Abstract

The article is devoted to the legal regulation of taxation of self-employed persons in the Russian Federation through the special tax regime "Professional Income Tax". The normative construction of Federal Law No. 422-FZ of 27.11.2018 is examined, which defines the subject composition of payers, the object of taxation, tax rates, restrictions on the application of the regime, and the procedure for tax administration. The aim of the study is to identify the legal nature of the professional income tax and to assess its role in the legalization of independent economic activity of individuals. The research material comprises the norms of tax legislation, official clarifications of the Federal Tax Service, and provisions of law enforcement practice. Formal-legal, systemic, and comparative-legal methods were used. It is established that the professional income tax regime combines a low fiscal burden, a digital administration model, and strict prohibitions on substituting labor relations with civil law contracts. The legal significance of the regime is expressed not in the creation of a new organizational and legal form of employment, but in the consolidation of a special procedure for taxing income from personal labor and the use of property.

For citation

Trifonov A.S. (2026) *Pravovoe regulirovanie nalogooblozheniya samozanyatykh lits* [Legal Regulation of Taxation of Self-Employed Persons]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 16 (4A), pp. 117-124. DOI: 10.34670/AR.2026.57.20.014

Keywords

Self-employed persons, professional income tax, special tax regime, tax administration, digitalization of taxation, tax rates, legal status, fiscal legalization.

References

1. Civil Code of the Russian Federation (Part One) No. 51-FZ of November 30, 1994. (1994). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 32, Art. 3301.
2. Civil Code of the Russian Federation (Part Two) No. 14-FZ of January 26, 1996. (1996). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 5, Art. 410.
3. Federal Law No. 422-FZ of November 27, 2018 "On conducting an experiment to establish the special tax regime "Tax

-
- on Professional Income". (2018). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 49(Part I), Art. 7494.
4. Federal Tax Service of Russia. (2026). *Tax on professional income: Official information resource*. Retrieved from <https://npd.nalog.ru/>
 5. Federal Tax Service of Russia. (2026). *Tax on professional income for self-employed citizens: Reference materials*. Retrieved from <https://www.nalog.gov.ru/>
 6. Letter of the Federal Tax Service of Russia No. AB-4-20/13183@ of September 16, 2021 "On the application of the special tax regime 'Tax on Professional Income'". (2021).
 7. Resolution of the Supreme Court of the Russian Federation No. 302-KG17-382 of February 27, 2017 on the qualification of civil law and labor relations. (2017).
 8. Tax Code of the Russian Federation (Part One) No. 146-FZ of July 31, 1998. (1998). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 31, Art. 3824.
 9. Tax Code of the Russian Federation (Part Two) No. 117-FZ of August 5, 2000. (2000). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 32, Art. 3340.
 10. Labor Code of the Russian Federation No. 197-FZ of December 30, 2001. (2002). *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 1(Part I), Art. 3.