

Исмагилова Н.Э

студент 2501-М учебной группы

Института Академии ФСИН России

Институт подготовки государственных и муниципальных служащих

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения

Ismagilova N.E.

student of the 2501st academic group

Institute of the Academy of the Federal Penitentiary Service of Russia

Institute of Training of State and Municipal Employees

Department of Accounting, Analysis, Finance and Taxation

**ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО
НАЛОГОВОГО РЕЖИМА В ВИДЕ НАЛОГА НА
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

Аннотация: В статье проведен комплексный анализ функционирования специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД) в России с 2019 года. Исследование охватывает правовые коллизии, статистику применения, судебную практику и системные проблемы режима. На основе данных ФНС России, решений Верховного Суда РФ и научных исследований предложены направления совершенствования НПД для легализации самозанятости и оптимизации налогового администрирования.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, самозанятые, специальный налоговый режим, налоговое администрирование, легализация неформальной занятости, судебная практика.

**THE DOMESTIC PRACTICE OF APPLYING A SPECIAL TAX REGIME
IN THE FORM OF A TAX ON PROFESSIONAL INCOME**

Abstract: The article provides a comprehensive analysis of the functioning of the special tax regime "Professional Income Tax" (NAP) in Russia since 2019. The study covers legal conflicts, application statistics, judicial practice and

systemic problems of the regime. Based on data from the Federal Tax Service of Russia, decisions of the Supreme Court of the Russian Federation, and scientific research, the directions for improving the NPD for legalizing self-employment and optimizing tax administration are proposed.

Keywords: professional income tax, self-employed, special tax regime, tax administration, legalization of informal employment, judicial practice.

Налог на профессиональный доход, введенный Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О налоге на профессиональный доход» представляет собой экспериментальный режим для легализации доходов самозанятых граждан. Целью его создания стала интеграция неформального сектора в налоговую систему через льготное налогообложение при упрощенном администрировании [2]. К 2025 году режим доказал свою востребованность, охватив более 5,6 млн налогоплательщиков, однако выявил и системные противоречия. Данное исследование актуализирует практические аспекты применения НПД, опираясь на новейшую судебную практику, статистику и сравнительный анализ.

Налог на профессиональный доход заменяет НДФЛ и страховые взносы для физических лиц и ИП, ведущих деятельность без наемных работников. Объект обложения — доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав [1].

Особенности данного налога по мнению Анозовой А.К. заключаются:

1. Дифференцированные ставки: 4% при расчетах с физлицами, 6% — с юрлицами и ИП.
2. Отсутствие отчетности и деклараций: учет через приложение «Мой налог» с автоматическим расчетом платежей.
3. Лимит дохода: 2,4 млн рублей в год без индексации на инфляцию.

Однако данный режим недоступен для [6]:

- Лиц, перепродающих товары (кроме личного имущества);
- Представителей по агентским договорам;
- Добытчиков полезных ископаемых;

- субъектов, превысивших годовой лимит дохода или применяющих иные спецрежимы.

С 2024 года введен запрет для операторов крипторынка (майнинг, сделки с цифровой валютой).

Анализируя динамику поступлений в бюджет РФ от налога на профессиональный доход за период 2022-2024 годы, согласно таблице 1. Заметен значительный прирост налоговых поступлений от указанного налога в течение указанных лет – рост составил 177,6%, в то время как в 2023 году наблюдается увеличение на 58% по сравнению с предыдущим годом. Примечательно и повышение эффективности налогового сбора, характеризующееся положительной тенденцией: от 91,4% в 2022 году до 94,8% в 2024 году.

Таблица 1. Поступления налоговых платежей в бюджет РФ по налогу на профессиональный доход за 2022 – 2024 гг. [3]

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				в 2023 г. к 2022 г.		в 2023 г. к 2021 г.	
				абсолютный прирост	темпы прироста, %	абсолютный прирост	темпы прироста, %
Начислено к уплате, млн. руб.	23317	40154	62433	22279	55,5	39116	167,8
Поступило платежей, млн. руб.	21322	37452	59184	21732	58,0	37862	177,6
в т.ч. в доходы консолидированного бюджета субъекта РФ	13433	23595	37286	13691	58,0	23853	177,6
Собираемость налога, %	91,4	93,3	94,8	1,53	x	3,35	x

Таблица 2. Поступления по налогам на совокупный доход в РФ за 2022-2024 гг., млн. руб. [3]

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				в 2024 г. к 2023 г.		в 2024 г. к 2022 г.	
				абсолютный прирост	темпы прироста, %	абсолютный прирост	темпы прироста, %

УСН	71593 2	884960	951894	66934	7,6	235962	33,0
Единый налог на вмененный доход	13705	455	-843	-1298	-285,3	-14548	-106,2
ЕСХН	20320	19821	17373	-2448	-12,4	-2947	-14,5
Патентная система налогообложения	36773	37740	19332	-18408	-48,8	-17441	-47,4
Налог на профессиональный доход	21322	37452	59184	21732	58,0	37862	177,6
Итого	80805 2	980428	1046940	66512	6,8	238888	29,6

Значительное повышение процентной доли налога на профессиональный доход, скачок с 2,6% до 57%, отражает высокую эффективность этого налогового механизма. Совместная доля Упрощенной системы налогообложения (УСН) и Единого налога на вмененный доход (ЕНВД) стабильно держится на отметке 90-91%, тогда как процент взносов по Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) и налоговой системе с использованием патентов идет на убыль. Особенностью налога на профессиональный доход, предусматривающего индивидуальный подход к каждому самозанятому гражданину, является возможность точно рассчитать налоговую нагрузку для каждого участника за период исследования и проследить ее изменения.

Таблица 3. Динамика налоговой нагрузки на одного самозанятого в 2022 – 2024 гг. [3]

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение			
				в 2024 г. к 2023 г.		в 2024 г. к 2022 г.	
				абсолютный прирост	темп прироста, %	абсолютный прирост	темп прироста, %
Количество самозанятых, тыс. чел.	3862	6561	9279	2718	41,4	5417	140,3
Налоговые платежи по налогу на профессиональный доход, млн. руб.	21322	37452	59184	21732	58,0	37862	177,6
Налоговая нагрузка на одного самозанятого, тыс. руб.	5521,0	5708,3	6378,3	670,0	11,7	857,3	15,5

В ходе анализированного периода фискальное бремя на каждого индивидуального предпринимателя, выбравшего статус самозанятости, возросло на 15,5%, при этом заметный рост в 11,7% был отмечен в 2024 году. Параллельно, общее количество лиц, осуществляющих самостоятельную деятельность, выросло на впечатляющие 140,3%, с особенно значительным увеличением на 41,4% за 2024 год. Такие показатели одновременно свидетельствуют о расширении круга лиц, предпочитающих данный налоговый режим, и об увеличении их доходов, что находит отражение в усилении налоговых обязательств. Эти данные позволяют заключить, что режим налогообложения для самозанятых становится всё более привлекательным для предпринимательского сообщества в России, что в свою очередь указывает на возрастающую популярность этого режима среди физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Рассматривая социально-экономический портрет, представленный в работе Чуб М.В. самозанятого пришли к следующим выводам [5]:

1. Средний возраст: 30–40 лет;
2. Половой дисбаланс: 59% мужчин (доходы на 30% выше, чем у женщин);
3. Ведущие сферы: IT-услуги (максимальный доход), парикмахерские услуги (минимальный доход), аренда жилья, перевозки.

Однако в рамках реализации данного налогового режима за шесть появилась и судебная практика. Так, определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 24.10.2024 №305-ЭС24-14436 по делу №А40-147367/2023 (ООО «Компания Автобаза-М»).

Суть дела: налоговый орган доначислил НДС в связи с неисполнением обязанности налогового агента в отношении сумм выплаченных процентов по договорам займа. Суды трёх инстанций признали решение налогового органа недействительным, посчитав, что применение налога на профессиональный доход (НПД) в отношении таких выплат не запрещено Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении

эксперимента по установлению специального налогового режима Налог на профессиональный доход» [7].

Вывод Верховного Суда: объектом НПД является не любой доход, а лишь тот, который получен исключительно от деятельности. Доходы в виде процентов по займу подлежат отнесению к пассивному доходу. Правоотношения, основанные на договорах займа, не имеют признаков оказания услуг либо передачи имущественных прав. Поэтому проценты, полученные займодавцем, не могут быть квалифицированы в качестве дохода от реализации и, следовательно, не являются объектом НПД. Это создало прецедент для оспаривания иных «пассивных» доходов (роялти, дивиденды).

Таким образом, За 6 лет действия НПД доказал эффективность как инструмент легализации неформального сектора, однако требует модернизации. Ключевые направления:

1. Легализация: Интеграция в Налоговый кодекс РФ с 2028 года по итогам эксперимента;
2. Баланс интересов: Сочетание льготных ставок с социальными гарантиями через страховые взносы;
3. Технологичность: Развитие API «Моего налога» для автоматической верификации доходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // Электронный ресурс // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 02.06.2025).

2. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О налоге на профессиональный доход». // Электронный ресурс // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 02.06.2025).

3. Официальный портал ФНС России: раздел «Налог на профессиональный доход» // Электронный ресурс // URL: <https://npd.nalog.ru/?ysclid=mbhobey84536600381>(дата обращения: 02.06.2025).

4. Анозова А.К., Левшукова О.А. Ключевые особенности экспериментального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – №7. – С. 470-478.

5. Что такое «налог на профессиональный доход» Электронный ресурс // URL: <https://npd.nalog.ru/>

6. Чуб М.В., Дуракова О.О. Особенности применения НПД: проблемы и перспективы // Молодой ученый. — 2022. — № 39.

7. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 24.10.2024 №305-ЭС24-14436 по делу №А40-147367/2023 (ООО «Компания „Автобаза-М“»). // Электронный ресурс // URL: <https://fp-nk.ru/news/1407> (дата обращения: 02.06.2025).