

## САМОЗАНЯТОСТЬ КАК ПРЕДПОСЫЛКА РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ

В статье рассматриваются актуальные проблемы налогового стимулирования особого режима налогообложения в виде налога на профессиональный доход, представлен анализ современного состояния самозанятости в Республике Беларусь, раскрыты пути совершенствования механизма налогового стимулирования экономической деятельности и повышения инвестиционной активности населения.

The article deals with topical problems of tax incentives for a special taxation regime in the form of a tax on professional income, presents an analysis of the current state of self-employment in the Republic of Belarus, reveals ways to improve the mechanism of tax incentives for economic activity and increase the investment activity of the population.

*Ключевые слова:* самозанятость; налог на профессиональный доход; специальные режимы налогообложения; деятельность по оказанию услуг; выполнение работ для физических лиц.

*Key words:* self-employment; professional income tax; special taxation regimes; activities for the provision of services; performance of works for individuals.

В настоящее время самозанятые составляют значительную и наиболее мобильную часть рабочей силы на рынках труда различных стран мира, в том числе и в Республике Беларусь. На создание условий для самозанятости и максимального вовлечения трудоспособного населения в экономическую деятельность в Республике Беларусь, а также на стимулирование их деловой активности направлен Указ Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» [1]. Следует признать, что на данный момент сегмент самозанятости относится к одному из самых малоизученных аспектов социально-трудовых отношений. В связи с тем что различные конфигурации самозанятости вносят важные изменения в механизм жизнедеятельности трудоустройства и социального обеспечения населения, позволяют значительно снизить налогообложение доходов и изменить размер социальных выплат, приводят к снижению социальной защищенности работников и повышают риск потери занятости, вопросы оценки их состояния, наблюдения и менеджмента приобретают достаточно актуальное как экономическое, так и социальное значение. Для Республики Беларусь актуальность данного вопроса связана с задачами усиления инновационного развития и цифровизации экономики с необходимостью сохранения достигнутого уровня социальной защищенности работников.

Следует отметить, что самозанятость является явлением, которое имеет исторические корни, при этом изменяется лишь вид деятельности и период истории. Так, еще в Конституции СССР 1936 г. допускалось мелкое частное хозяйство, охранялось законом подсобное домашнее хозяйство [2], т. е. для советских граждан наряду с трудом по найму уже тогда допускалась самозанятость. В 1930 г. была определена категория лиц, которые «занимались личным трудом не по найму», они были «гражданами с самостоятельным доходом от источников, находящихся в пределах Союза ССР» [3]. Также в СССР в 1986 г. был принят «Закон об индивидуальной трудовой деятельности» [4].

Правовое определение занятости закреплено ст. 1 Закона Республики Беларусь «О занятости населения Республики Беларусь» от 15 июня 2006 г., который трактует занятость как деятельность граждан Республики Беларусь, связанную с удовлетворением личных и общественных потребностей, не противоречащую законодательству и приносящую им заработную плату, доход, вознаграждение за выполненную работу (оказанную услугу, создание объектов интел-

лектуальной собственности) [5]. Из ст. 2 данного закона формы занятости можно определить исходя из перечня граждан, которые считаются занятыми, так как в юридической литературе под формами занятости понимают установленные законом или не противоречащие ему сферы деятельности, где граждане реализуют право на труд. Определения понятий «занятость граждан» и «занятые граждане» не включают в себя термины «самозанятость» и «самозанятые граждане».

Существуют разные подходы к определению и сущности самозанятости. Сравнительный анализ определений самозанятости позволяет отметить основные ее элементы: самостоятельная занятость на рынке труда, самостоятельный выбор работником заказчиков (при этом возможно одновременно работать на нескольких заказчиков), формы, места и режима работы; оформленные трудовые отношения договоров гражданско-правового характера.

Таким образом, самозанятые лица – это граждане, самостоятельно осуществляющие на свой риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли; не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей; не имеющие наемных работников.

С 1 января 2023 г. в Республике Беларусь появился новый особый режим налогообложения – налог на профессиональный доход. Действующие особые режимы налогообложения представлены нами на рисунке 1. К положительным моментам применения особых режимов налогообложения можно отнести следующие: реальная возможность резкого снижения налоговой нагрузки на отдельные сферы экономики; повышение инвестиционной активности населения и малого бизнеса; отказ от использования схем уклонения от уплаты налогов по общей системе налогообложения с целью минимизации выплачиваемых государству средств. Таким образом, введение особых налоговых режимов служит в конечном итоге целям укрепления и дальнейшего развития экономики Республики Беларусь и служит проявлением регулирующей функции налогообложения.

Особые режимы налогообложения Республики Беларусь	Налог при упрощенной системе налогообложения
	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
	Налог на игорный бизнес
	Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности
	Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр
	Сбор за осуществление ремесленной деятельности
	Налог на профессиональный доход

Рисунок 1 – Особые режимы налогообложения Республики Беларусь

Применять налог на профессиональный доход могут физические лица, которые получают доход от деятельности, которую они ведут самостоятельно, т. е. не имеют нанятого и сами не привлекают для этого иных лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Преимуществом этого режима налогообложения является то, что физическое лицо уплачивает налог, только если осуществляет деятельность и имеет доход от такой деятельности, а если дохода нет – налог платить не нужно (рисунок 2).

Преимущества налога на профессиональный доход	Простота начала применения: достаточно установить и зарегистрироваться в мобильном приложении «Налог на профессиональный доход»
	Выгодные налоговые ставки (10 % и 20 %, а для получателей пенсии – фактически 4 % и 8 %);
	Не нужно представлять налоговые отчеты декларации, учет полученных доходов ведется посредством формируемых чеков в приложении «Налог на профессиональный доход»;
	Налог начисляется налоговым органом, а предварительная его сумма рассчитывается автоматически в приложении.

Рисунок 2 – Преимущества налога на профессиональный доход

Уплата налога на профессиональный доход заменяет уплату подоходного налога с физических лиц (за исключением подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах), сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц по доходам, полученным физическим лицом от осуществления деятельности с применением налога на профессиональный доход. Уплата налога на профессиональный доход включает в себя обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения для граждан, которые признаются плательщиками таких взносов. Таким образом, для физических лиц предусмотрен упрощенный порядок уплаты взносов в государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения.

Следует отметить, что с 1 января по 30 июня 2023 г. физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность, вправе выбирать между применением налога на профессиональный доход и сбором за осуществление ремесленной деятельности в отношении осуществляемой ими деятельности. С 1 июля 2023 г. право выбора между налогом на профессиональный доход и ремесленным сбором сохраняется при условии, что местные органы власти примут соответствующие решения по применению в отношении таких видов деятельности право применения налога на профессиональный доход. Аналогичный порядок применяется и в отношении сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Налог на профессиональный доход может применяться и при оказании достаточно распространенных на сегодняшний день IT-услуг и при осуществлении иной деятельности, которая ведется через Интернет. Для этого должны быть соблюдены несколько условий:

- такая деятельность должна осуществляться самостоятельно, без привлечения иных лиц;
- такая деятельность должна осуществляться удаленно, вне места нахождения заказчика услуг;
- заказчик не должен быть нанимателем, т. е. физическое лицо не должно работать у заказчика по трудовому или иному договору;
- для оказания услуг должна использоваться сеть Интернет, и результаты заказчику должны передаваться исключительно через сеть Интернет.

Прекращение применения особого режима налогообложения – налога на профессиональный доход – может быть как по инициативе физического лица, так и по инициативе налогового органа. По инициативе налогового органа налог на профессиональный доход прекращается в следующих случаях: если виды деятельности, которые осуществляет физическое лицо, не соответствуют видам деятельности, которые утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь, в случае смерти или объявления физического лица умершим либо в случае признания судом физического лица безвестно отсутствующим либо недееспособным.

### Список использованной литературы

1. **О регулировании** деятельности физических лиц : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 сент. 2017 г. № 337 // Нормативка. by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2023.

2. **Конституция** (основной закон) Союза Советских Социалистических Республик (с последующими изм. и доп.) : утв. Чрезвычайным VIII съездом Советов Союза ССР от 5 дек. 1936 г. // Совет. человек. – Единая система гос. регистрац. палат СССР [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ussrpeople.su/vcsp/wp-content/uploads/sites/2/2020/08/Конституция-СССР-1936-г.pdf>. – Дата доступа : 14.01.2023.

3. **Союз** Советских Социалистических Республик. СЗ № 46. Ст. № 482. Положение о подоходном налоге с частных лиц от 9 февр. 1930 г. // Б-ка норматив.-правовых актов Союза Совет. Социалист. Респ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://www.libussr.ru/doc\\_ussr/ussr\\_4233.htm](https://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_4233.htm). – Дата доступа : 14.01.2023.

4. **Союз** Советских Социалистических Республик. Закон. Об индивидуальной трудовой деятельности // Б-ка норматив.-правовых актов Союза Совет. Социалист. Респ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://www.libussr.ru/doc\\_ussr/ussr\\_13627.htm](https://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_13627.htm). – Дата доступа : 14.01.2023.

5. **О занятости** населения Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. (с изм. и доп.) // М-во труда и соц. защиты Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.mintrud.gov.by/system/extensions/spaw/uploads/files/Zakon-o-zanjatosti-red.17.07.2020.pdf>. – Дата доступа : 14.01.2023.