

**Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник**

**Ссылка для списка литературы:**

**Татаров К.Ю. Возможности применения налога на профессиональный доход сотрудниками силовых ведомств (на примере уголовно-исполнительной системы) // Бизнес и общество. 2020. № 2 (26). С. 5.**

**Возможности применения налога на профессиональный доход  
сотрудниками силовых ведомств  
(на примере уголовно-исполнительной системы)**

УДК 336.02

**Татаров Константин Юрьевич,**  
кандидат экономических наук,  
Главный бухгалтер  
ООО «Группа компаний «Декарт», г. Москва,  
E-mail: ktatarov@mail.ru  
Тел. 8-916-6900173

Аннотация: В карантинный период у многих сотрудников силовых структур, в том числе сотрудников УИС, могут возникнуть материальные трудности в связи с отсутствием работы у членов семьи, необходимостью погашать кредиты или иными причинами. В сложившейся ситуации реальным выходом из положения может стать регистрация в качестве плательщика НПД. Проведенный анализ доказывает, что параллельное осуществление служебных обязанностей и деятельности, осуществляемой в рамках НПД, не противоречит действующему законодательству, и не влечет за собой конфликта интересов. В результате обобщения опыта даются практические рекомендации применения данного режима сотрудником силового ведомства.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, силовые ведомства, кредит, ипотека, силовые ведомства, конфликт интересов, коммерческая деятельность.

Начиная с 2019 года в Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан в качестве пилотного проекта был введен новый налоговый режим – налог на профессиональный доход (НПД). Смысл его сводился к тому, что при минимальном времени на регистрацию, любое физическое лицо получает возможность легализации любых, за исключением оговоренных в законе, своих доходов от коммерческой деятельности. Отсутствие какой-либо отчетной документации, простота расчета и удобство пользования сделали данный режим очень привлекательным для физических лиц.

При промежуточном рассмотрении итогов внедрения пилотного проекта был отмечен экономический и социальный эффект, а также было принято решение о расширении географии проекта на субъекты федерации с населением более одного миллиона человек. Начиная с 2020 года территория применения данного налогового режима была расширена еще 19 регионами. Подобный подход полностью коррелирует с заявлением чиновников из Минфина РФ о том, что целью настоящего нововведения является не наполняемость региональных бюджетов, а представление физическим лицам возможности легализации получаемых доходов. Подобную точку зрения высказывает и депутат ГД ФС В.С.Скруг [1]. Именно подобный подход и объясняет выбор городов-миллионников и субъектов-доноров для продолжения пилотного проекта, так как в этих регионах имеется профицит бюджетов и наблюдается стойкий потребительский спрос, служащий базой для НПД. Впервые в практике отечественного налогообложения моральный аспект торжествует над наполняемостью бюджета.

Между тем, в разгар антивирусной кампании, с целью поддержки граждан, вынужденных в течение месяца находится дома, принимается Федеральный закон от 01.04.2020 г. №101-ФЗ, который налог на профессиональный доход распространяется уже по всей территории Российской Федерации с 1 июля 2020 года. В условиях принятия антикризисных мер на государственном уровне, подобный подход имеет вполне логическое обоснование. Разразившаяся инфекция

коронавируса, вызвала кризис во многих отраслях экономики, но особый удар пришелся по субъектам малого предпринимательства. На сегодняшний день уже можно утверждать, что очень многие представители малого, и особенно микробизнеса, не смогут пережить сложившуюся ситуацию и будут вынуждены прекратить свою деятельность. Все сотрудники будут уволены. На рынке труда появится большое количество соискателей, для которых может не оказаться работы. При подобном развитии сценария, регистрация физического лица в виде плательщика налога на профессиональный доход может оказаться вариантом обретения средств к существованию.

Одним из главных достоинств рассматриваемого налогового режима является неограниченный круг физических лиц, имеющих возможность его применения. То есть, любое физическое лицо, вне зависимости от его служебного статуса по основному месту работы (службы) может воспользоваться нормами данного закона. Целью настоящего исследования является возможность применения данного режима сотрудниками УИС и членами их семей, а также рассмотрение положительных и отрицательных сторон этого явления с учетом специфики службы в системе.

### **Законодательное регулирование службы в УИС в период эпидемии**

В связи с мировой пандемией, Президент РФ В.В. Путин, 25 марта 2020 года озвучил Обращение "К гражданам России", в котором обозначил меры противодействия наступлению коронавируса. Вслед за обращением был обнародован Указ Президента от 25 апреля 2020 года № 206 "Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней", в котором нашли свое законодательное закрепление моменты, ранее обозначенные в Обращении. В частности, все непрерывно действующие организации, были выведены из-под применения данного Указа.

На сегодняшний день четкого определения непрерывно действующей организации мы не имеем. Применительно можно опереться на статью 113 Трудового кодекса РФ, которая определяет подобные организации как предприятия, приостановка деятельности которых невозможна по производственно-техническим условиям.

Принимая подобное определение за постулат, мы можем констатировать принадлежность всех исправительных учреждений УИС к категории непрерывно действующих. Следовательно, на сотрудников не распространяются нормы Указа Президента РФ №206, а именно:

- Нерабочие дни для сотрудников УИС не устанавливаются;
- Денежное вознаграждение сотрудникам начисляется и выплачивается в прежнем объеме;
- Все ранее утвержденные графики, в том числе выходов на службу, отпусков и прочего, не сдвигаются и не корректируются.

Таким образом, жизнь сотрудников системы УИС в настоящий момент подвержена минимальным коррективам.

Подобное нельзя утверждать относительно членов семей сотрудников, которые в большинстве случаев, попали под действие карантинных мер и вынуждены находиться на самоизоляции. Несмотря на принятые руководством страны меры поддержки, по нашему мнению, материальное положение граждан РФ, будет ухудшаться. При этом, все обязательства по платежам, кредитам, ипотекам и прочее остаются в прежних сроках и объемах.

В сложившихся экономических условиях реальным выходом может оказаться регистрация в качестве плательщика НПД. Данный режим позволяет получить дополнительный доход, и отказаться от использования этого режима при миновании необходимости. При многих видах деятельности может иметь место дистанционная работа на дому, что в условиях территориальной удаленности учреждений системы может сыграть решающую роль. Надомная работа в полной

мере отвечает требованиям карантина. Вдобавок, современное развитие банковских технологий, способствует получению и переводу денежных средств, без личной явки в финансовое учреждение. При этом можно рассматривать вариант оформления статуса налогоплательщика как на самого сотрудника УИС, так и на любого совершеннолетнего члена семьи. Данный вариант может иметь место если сотрудник опасается возникновения конфликта интересов между служебным положением и коммерческой деятельностью, а также из-за опасения неодобрения со стороны руководства и коллег. Во-первых, доходы, получаемые в рамках НПД, не являются предпринимательством. Термин предпринимательская деятельность трактуется Гражданским кодексом (статья 2) как самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Как видно, ключевым здесь является систематическое получение прибыли. Предпринимательству люди отдают все свое время, они занимаются этим профессионально, как правило, не имея трудовых отношений с работодателем. Этот элемент у плательщика НПД отсутствует. Доход (прибыль) он подучает исключительно в свободное от службы время. Сотрудник не ставит цели развивать производство, вкладывать прибыль в дальнейшее развитие или инвестировать в какие-либо финансовые инструменты. Как раз наоборот, цель - получение дополнительного дохода в тяжелый экономический период для финансового обеспечения себя и своей семьи. Во-вторых, деятельность плательщика НПД, по нашему мнению, скорее можно рассматривать с точки зрения Конституции РФ (статья 34), что каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Наличие факта регистрации в качестве плательщика НПД может быть очень положительно оценено банками, в случае обращения сотрудника за банковскими услугами, например, при рассмотрении заявки. Подобный факт убедительно доказывает банковскому менеджеру, что перед ним не просто потенциальный заемщик, а человек, умеющий вести дела, имеющий определенную коммерческую

хватку. Принимают во внимание также факт дифференцированности доходов заемщика, что является безусловным положительным моментом.

Немаловажным моментом является юридический фактор. Человек, обладающий статусом плательщика НПД, находится в рамках правового поля. Это накладывает на него определенные обязанности, но и открывает перспективу использования имеющихся прав – от судебной защиты своих коммерческих интересов, до гарантий личной и имущественной неприкосновенности. [2]

### **Особенности применения НПД для сотрудников УИС**

Федеральный закон от 19 июля 2018г. № 197-ФЗ "О службе в уголовно-исполнительной системе РФ" не содержит указания на запрет сотрудников системы на занятие какой-либо деятельностью, в том числе связанной с получением дохода. Исходя из этого, на законодательном уровне открывается возможность использования ими рассматриваемого налогового режима. Подобный подход не противоречит морально-этическим принципам и не вызывает конфликта интересов.

В условиях общероссийского карантина, регистрация сотрудника УИС в качестве плательщика налога на профессиональный доход может содержать ряд положительных моментов, а именно:

Позволяет сотруднику получить дополнительный материальный доход от использования собственных навыков и умений;

Способствует повышению благосостояния сотрудника при использовании в коммерческих целях принадлежащего ему имущества;

Вселить в сотрудника уверенность, связанную с определенностью в завтрашнем дне за счет приобретения дополнительного опыта, коммерческих навыков, маркетинговых навыков;

Позволит сотруднику более благополучно пережить экономический спад в стране в целом.

Дополнительный материальный доход представляет собой получение денежных средств помимо вознаграждения, выплачиваемого по основному месту службы. В свободное время сотрудник имеет право на применение своих навыков и умений. Например, оказывать услуги по системе "Муж на час", заключающиеся в выполнении домашней работы по приглашению физических лиц. Такой же подход можно распространить на ремонт бытовой техники, автомобилей, а также на любые иные услуги, востребованные на рынке.

Помимо услуг, плательщики налога на профессиональный доход могут реализовывать продукцию собственного изготовления. Любые произведения декоративно-прикладного искусства являют собой товар, востребованный на рынке. Умение мастерить, выпиливать, выжигать может оказаться существенным подспорьем в наполняемости семейного бюджета. Решая проблему сбыта собственных произведений, налогоплательщику можно заключать договора на реализацию своих изделий с магазинами, сувенирными лавками, художественными салонами и прочими объектами розничной торговли. Наличие статуса плательщика НПД позволит сотруднику УИС выстроить законную цепочку сбыта, а, принимая во внимание особенности налогообложения в нашей стране, юридические лица более охотно идут на контакт с плательщиком НПД, принимая изделия на реализацию, нежели с обычными физическими лицами [3].

Параллельно с изготовлением продукции и оказанием услуг, под НПД попадает также производство биологических активов. Сюда следует включить как выращивание сельскохозяйственной продукции, так и продукцию первичной переработки. Реализация солений, варений, корневищ и луковиц декоративных растений – все может сыграть положительную роль в период кризиса. А статус плательщика НПД, выдающего покупателю кассовый чек и гарантирующий тем самым качество продукции и честность расчетов, поднимает авторитет продавца в глазах потребителя. Говоря о биологических активах, необходимо упомянуть

момент, свойственный исключительно сотрудникам силовых ведомств. Речь идет о деятельности заводчиков. Если подобной деятельностью займется сотрудник кинологической службы подразделения УИС, то произойдет слияние служебных и личных интересов, которое, по нашему мнению, пойдет только на пользу каждой из сторон.

В соответствии с законом, режим в виде НПД, помимо собственной продукции и оказания услуг, можно применять в ситуации извлечения прибыли от эксплуатации собственного имущества. Доход можно извлекать либо сдавая в найм жилую или нежилую недвижимость, так и прикладывая собственные трудовые и временные ресурсы, например, занимаясь автомобильными перевозками на собственном транспорте. И если услуги легкового автотранспорта востребованы более у физических лиц, то услуги грузового, или иного специального транспорта, могут заинтересовать уже юридических лиц, что в несколько раз расширяет круг потенциальных заказчиков.

С практической точки зрения, обобщая весь свой инспекторско-аудиторский опыт, я настоятельно рекомендую открыть к налоговому режиму НПД отдельную банковскую карту (счет) и не использовать для этого зарплатную карту. Смысл подобной рекомендации в том, что, разделив денежные потоки, по которым осуществляются поступления средств как вознаграждение от исполнения служебных обязанностей и коммерческие, мы избегаем вопросов налоговых органов относительно происхождения средств. Дело в том, что средства, полученные от оказания услуг, выполнения работ в рамках НПД подлежат обложению налогом, в то время как со средств, полученных в качестве заработной платы уже удержан НДФЛ. Так же следует разграничить факт получения оплаты при продаже собственного имущества, например, гаража. Подобный доход имеет самостоятельную природу и к рассматриваемым нами процессам отношения не имеет.

Список используемой литературы:



1. Скруг В.С. Регулирование процесса легализации налогообложения доходов самозанятых граждан в Российской Федерации на современном этапе \\\ Экономика труда. 2019. Т. 6. № 1. С. 535-552.

2. Мальцева Е.Н., Никонова Н.П. Правовой статус плательщиков налога на профессиональный доход в свете Федерального закона о введении экспериментального специального налогового режима: теоретико-правовой аспект \\\ Балтийский гуманитарный журнал. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 157-159.

3. Мацкявичене Е.В. Налогообложение доходов самозанятых граждан \\\ Бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 76-81.

4. Паршина Е.Н. Налогообложение самозанятых в России: современное состояние и дальнейшие перспективы \\\ Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. № 3 (118). С. 49-53.