

УДК 33

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД – ДИНАМИКА РАЗВИТИЯ В РФ

Водопьянова Валентина Александровна

ORCID ID <https://orcid.org/0000-0002-0566-3220>

старший преподаватель кафедры Экономики и управления ФГБОУ ВО
«Владивостокского государственного университета экономики и сервиса»,
690014, Приморский край, г. Владивосток, ул. Гоголя д.29 кв. 78,
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Аннотация

Статья посвящена анализу развития специального режима налогообложения для самозанятых в РФ – налогу на профессиональный доход.

Проведен анализ динамики и структуры количества налогоплательщиков в разрезе федеральных округов РФ, состава налогоплательщиков –самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей за 2020 - 2021 годы. Проанализированы поступления налога на профессиональный доход в бюджетную систему РФ за 2019 - 2021 годы. Проведено их сравнение с данными по количеству налогоплательщиков. Выявлено влияние количества трудоспособного населения и индивидуальных предпринимателей на рост количества налогоплательщиков и поступлений налога на профессиональный доход.

Ключевые слова

налог на профессиональный доход, самозанятые, специальный налоговый режим, динамика и структура налогоплательщиков НПД, поступления НПД.

Введение

Налог на профессиональный доход (НПД), специальный налоговый режим для самозанятых, введенный на территории России 1 июля 2020 года. С 1 января 2019 года и до 30 июня 2020 года применялся как эксперимент на территории пилотных регионов.

НПД в 2019 году показал хорошие результаты, по данным ФНС РФ «На

09.09.2019 в качестве самозанятых зарегистрировалось более 195 тыс. человек; суммарный оборот составил 19,3 млрд руб., а сумма уплаченного налога за первые шесть налоговых периодов достигла 406 млн руб.» [Роль малого предпринимательства в экономике.2020, www].

Цель исследования – анализ динамики развития нового специального режима налогообложения РФ - НПД в 2019 - 2021 годах.

Объект исследования налог на профессиональный доход, количество его налогоплательщиков и суммы налоговых платежей.

Материал и методы исследования

В качестве информационной базы исследования выступают данные единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) РФ, данные аналитического портала ФНС РФ.

Методами исследования являются системный и сравнительный анализ.

Успешность специального режима налогообложения с точки зрения налогоплательщиков оценивается количеством последних. Проанализируем количество самозанятых, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков НПД в период с 21.03.2020 по 31.10.2021 по данным Статистики для национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, представленной на сайте Федеральной налоговой службы РФ [Единый реестр субъектов МСП, www] таблица 1.

Таблица 1 – Динамика количества налогоплательщиков налога на профессиональный доход в РФ за 2020-2021 годы

Федеральные округа РФ	31.03.2020	31.03.2021	Темп роста, %	31.10.2021	Темп роста 31.10.2021/31.03.2021
РФ всего	563 772	2 069 373	367	3 398 382	164
Центральный ФО	363 615	912 201	251	1 350 613	148
Северо-Западный ФО	31 552	220 194	698	378 705	172
Южный ФО	17 466	177 054	1014	332 688	188
Северо-Кавказский ФО	-	33 485	-	103 049	308
Приволжский ФО	100 928	363 232	360	584 099	161
Уральский ФО	28 597	151 471	530	250 936	166

Сибирский ФО	20 821	159 038	764	293 848	185
Дальневосточный ФО	793	52 698	6645	104 444	198

За анализируемый период - полтора года, количество самозанятых, решивших применять этот режим налогообложения, в целом по России увеличилось в 6 раз. Динамика по федеральным округам не однородна, но везде положительна. Наибольший прирост демонстрирует Дальневосточный (ДВФО), Северо-Кавказский и Южный Федеральные округа. Связано это с тем, что эти регионы не входили в перечень 4 регионов, апробировавших на своей территории НПД на первом этапе в 2019 году.

При этом в структуре налогоплательщиков по Федеральным округам наблюдаются изменения (рисунок 1).

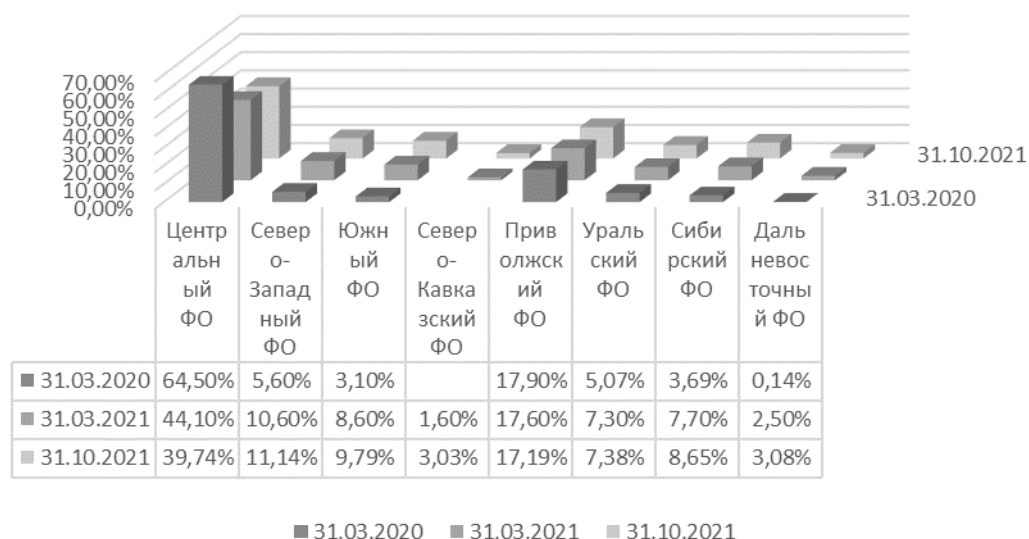


Рисунок 1 – Динамика структуры количества налогоплательщиков НПД в РФ в разрезе федеральных округов за 2020-2021 годы

Центральный Федеральный округ, хоть и сохраняет наибольший удельный вес по количеству самозанятых 64,5-39,74%, но при этом доля его снижается, одновременно с увеличением доли других округов. Преобладающая доля Центрального ФО понятна, это связано с преобладающим количеством населения, индивидуальных предпринимателей, развитой инфраструктурой и в целом более высоким уровнем предпринимательской активности. Среди всех округов, стабильность демонстрирует только Приволжский ФО, при очень незначительном снижении своей доли.

Состав налогоплательщиков специального налогового режима, в виде НПД включает в себя самозанятых: физических лиц и индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных сотрудников. На протяжении анализируемого периода, наблюдается устойчивая тенденция увеличения доли физических лиц (граждан) 90-94% и снижение доли индивидуальных предпринимателей 10-6% (рисунок 2).

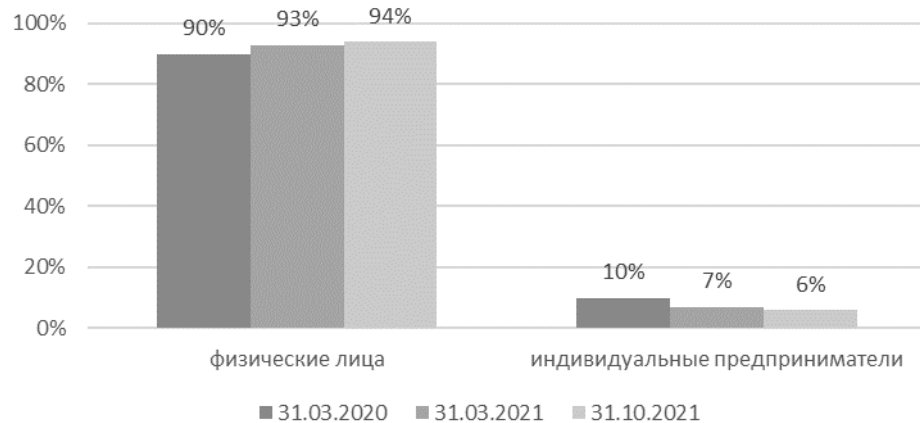


Рисунок 2 – Динамика структуры налогоплательщиков НПД в РФ за 2020-2021 годы

При этом количество индивидуальных предпринимателей увеличилось за этот период так же, как и самозанятых граждан. Необходимо отметить, что рост числа самозанятых граждан существенно выше, чем рост числа ИП (рисунок 3).

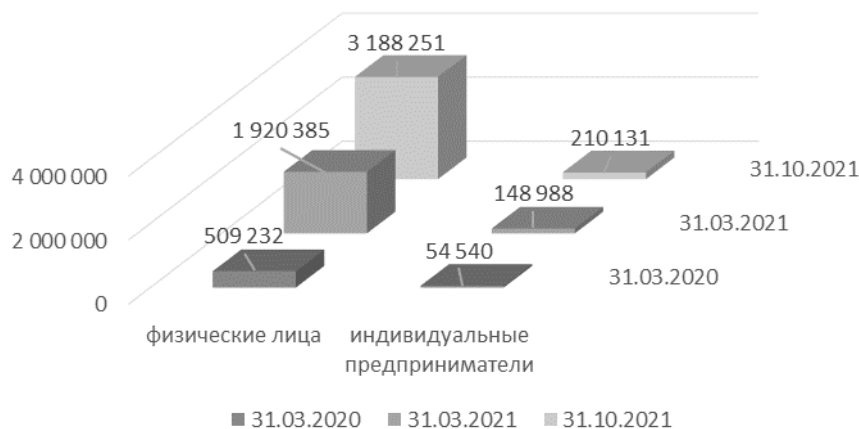


Рисунок 3 – Динамика налогоплательщиков НПД в РФ за 2020-2021 годы

По нашему мнению именно этот факт подтверждает выполнение одной из целей государства, при введении этого специального налогового режима, - вывода из тени доходов самозанятых граждан. Именно самозанятые граждане

составляют основную массу налогоплательщиков НПД с долей на 31.10.2021 г. 94% и общим количеством 3 188 тыс. человек. Для первых 2 лет применения специального налогового режима это хорошие показатели.

Наибольшие темпы роста количества налогоплательщиков налога на профессиональный доход за анализируемый период, продемонстрировал Дальневосточный ФО, это крупнейший федеральный округ страны, включающий в себя 11 регионов, площадью 40,6% территории России, с большими запасами полезных ископаемых, но с недостаточно развитой инфраструктурой, небольшой численностью (5,56% от численности населения РФ) и очень низкой плотностью населения, и как следствие очень низким уровнем предпринимательской активности. По состоянию на 10.11.2021 по данным Единого реестра субъектов МСП в Дальневосточном ФО зарегистрировано 186 708 ИП, относящихся к категории микробизнеса и по данным Росстата 8124 тыс. человек, из них 4680,1 тыс. трудоспособного населения.

Анализ количества налогоплательщиков НПД в Дальневосточном федеральном округе в разрезе регионов представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика количества налогоплательщиков налога на профессиональный доход в ДВФО за 2020-2021 годы

	31.03.2020	31.03.2021	Темп роста, %	31.10.2021	Темп роста 31.10.2021/ 31.03.2021
Дальневосточный ФО	793	52 698	6645	104 444	198
Республика Бурятия	0	4 857	-	9 584	197
Республика Саха (Якутия)	0	7 249	-	14 452	199
Приморский край	0	14 211	-	27 720	195
Хабаровский край	0	9 699	-	20 745	214
Амурская область	0	4 597	-	8 912	194
Камчатский край	0	1 748	-	3 521	201
Магаданская область	0	1 067	-	2 178	204
Сахалинская область	793	4 883	616	7 903	162
Забайкальский край	0	3 409	-	7 639	224
Еврейская АО	0	785	-	1 460	186
Чукотский АО	0	193	-	330	171

В начале анализируемого периода только Сахалинская область имела на своей территории налогоплательщиков НПД, при этом ей не удалось удержать

лидерство в последующие периоды. Из всех регионов ДВФО, наибольший прирост в начале 2021 года демонстрируют Приморский, Хабаровский край и Республика Якутия, на 31.10.2021 Забайкальский, Хабаровский, Камчатский края и Магаданская область. В Приморском крае снизились темпы роста, но наибольшее количество налогоплательщиков НПД именно в нем. Динамика структуры представлена на рисунке 4.

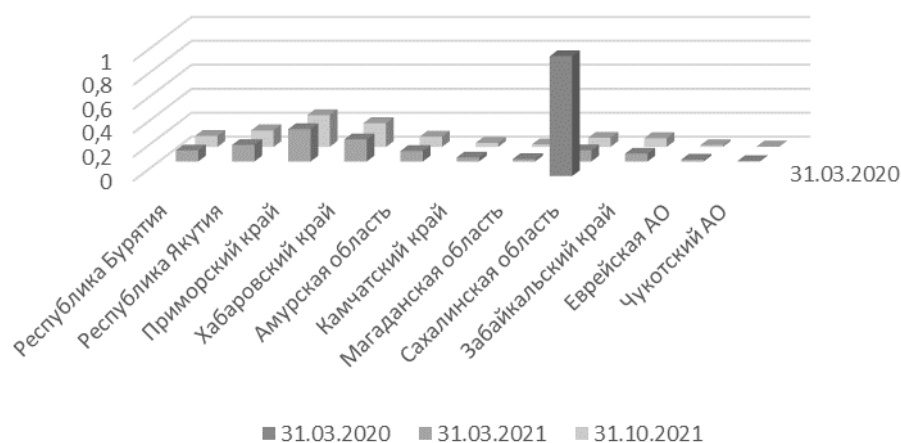


Рисунок 4 – Динамика структуры количества налогоплательщиков НПД в ДВФО в разрезе регионов за 2020-2021 годы

Лидирующее позиции по количеству налогоплательщиков на протяжении анализируемого периода имеют Приморский и Хабаровские края и республика Якутия, это объясняется тем, что именно эти регионы ДВФО имеют наибольшее количество ИП, представителей микробизнеса. Кроме того, по данным Росстата именно в Приморском и Хабаровском краях, республики Якутия наибольшее количество трудоспособного населения, проживающего на территории Дальневосточного федерального округа. Проанализируем динамику структуры налогоплательщиков НПД в разрезе физических лиц и ИП (рисунок 5).

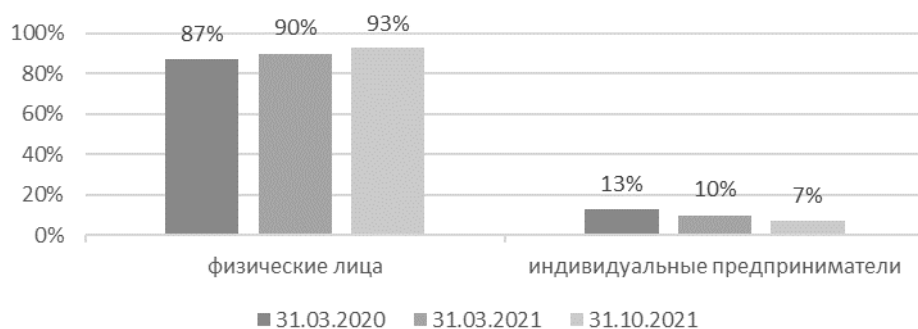


Рисунок 5 – Динамика структуры налогоплательщиков НПД в ДВФО за 2020-2021 годы

Тенденции динамики структуры в разрезе налогоплательщиков в ДВФО аналогичны общероссийским, в ДВФО удельный вес индивидуальных предпринимателей больше, чем в целом по РФ. Связано это с тем, что количество самозанятых, применяющих НПД, растет существенно быстрее, чем индивидуальных предпринимателей (рисунок 6).



Рисунок 6 – Динамика налогоплательщиков НПД в ДВФО за 2020-2021 годы

Считаем это положительной динамикой, так как это увеличит в перспективе поступления в бюджетную систему РФ налога на профессиональный доход.

Эффективность специального режима налогообложения для государства оценивается суммой поступлений в бюджетную систему РФ. Рассмотрим динамику количества налогоплательщиков по отношению к налоговым поступлениям НПД [Итоги 2019, 2020, 10 месяцев 2021 года, www] рисунок 7.

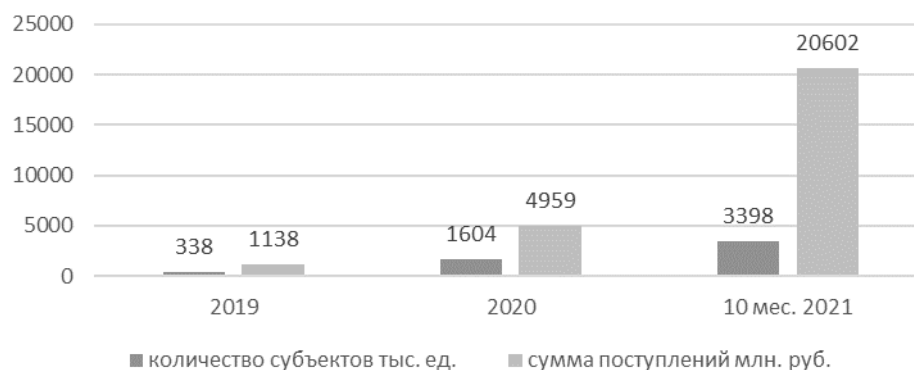


Рисунок 7 – Динамика НПД в РФ за 2019 - 2021 годы

Динамика налоговых поступлений НПД за 3 года демонстрирует существенный рост (в 18 раз) по сравнению с увеличением количества налогоплательщиков (в 10 раз). Это очень хорошие показатели для нового специального налогового режима. Далее проанализируем соответствие удельного веса количества налогоплательщиков НПД удельному весу налоговых поступлений в разрезе федеральных округов РФ (рисунок 8).

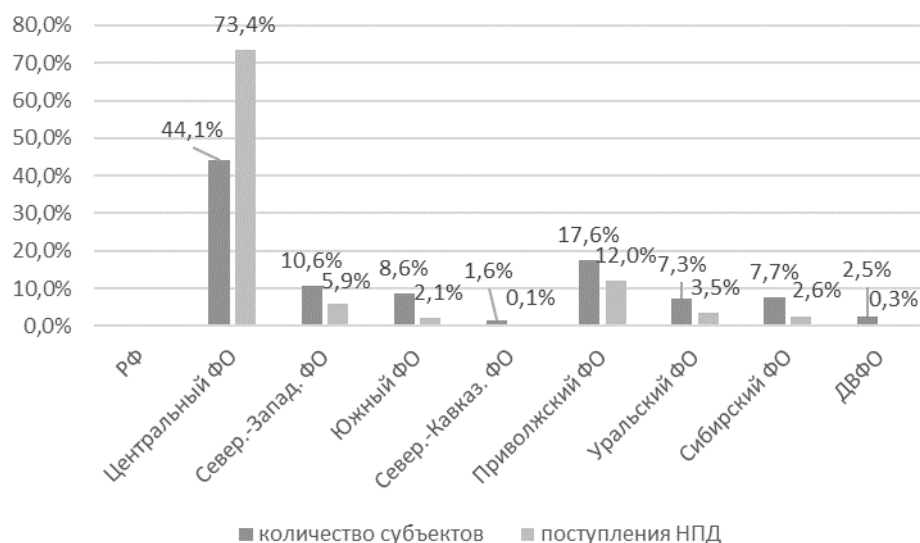


Рисунок 8 – Структура количества налогоплательщиков и поступлений НПД в разрезе регионов РФ за 2020 год

Как показывают данные структуры количества налогоплательщиков она не в полной мере соответствует структуре поступлений НПД по федеральным округам РФ. Только в Центральном федеральном округе удельный вес поступлений НПД превышает удельный вес количества налогоплательщиков, во всех остальных округах обратная ситуация. Причем худшие данные по этому соотношению имеют Северо-Кавказский и Дальневосточный федеральные

округа. Проанализируем охват налогом на профессиональный доход трудоспособного населения и ИП, относящихся к микробизнесу (таблица 3).

Таблица 3 – Охват НПД потенциальных налогоплательщиков в РФ по состоянию на 31.10.2021

Показатели	РФ	ДВФО
Трудоспособное население, чел	81881097	4680074
ИП микробизнес, ед.	3510627	186708
Налогоплательщики НПД Физ. лица	3188251	96663
Налогоплательщики НПД ИП	210131	7781
% охвата НПД у Физ. Лиц	4%	2%
% охвата НПД у ИП	6%	4%

Исходя из полученных данных, у налога на профессиональный доход, как в ДВФО, так и в РФ есть потенциал роста.

Выводы

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- за 2019-2021 годы НПД демонстрирует существенный рост количества налогоплательщиков и еще более существенное увеличение налоговых поступлений;

- количество налогоплательщиков – самозанятых в разрезе Федеральных округов зависит от численности трудоспособного населения и ИП, относящихся к категории микробизнеса (рост количества налогоплательщиков НПД в ДВФО ограничен численностью трудоспособного населения и ИП, в настоящее время в ДВФО зарегистрировано 5% от общей численности ИП, относящихся к категории микробизнеса и 6% трудоспособного населения РФ);

- количество налогоплательщиков – самозанятых граждан растет существенно быстрее, чем индивидуальных предпринимателей;

- тенденции динамики структуры налогоплательщиков в целом по РФ и по ДВФО - удельный вес физических лиц – самозанятых граждан увеличивается, а индивидуальных предпринимателей снижается;

- при таких темпах роста налог на профессиональный доход может войти в тройку наиболее популярных специальных режимов налогообложения в РФ.

В целом нужно отметить, что налог на профессиональный доход имеет

достаточный потенциал роста в РФ, как в части налогоплательщиков, так и в части налоговых поступлений, как в абсолютных, так и в относительных значениях.

Список используемой литературы:

1. Роль малого предпринимательства в экономике. Аналитический обзор // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 20.11.2021).
2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html> (дата обращения: 20.11.2021).
3. Итоги 2019 года. Аналитические материалы // Аналитический портал ФНС. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 11.12.2021).
4. Итоги 2020 года. Аналитические материалы // Аналитический портал ФНС. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 11.12.2021).
5. Итоги 10 месяцев 2021 года. Аналитические материалы // Аналитический портал ФНС. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 11.12.2021).

UDC 33

PROFESSIONAL INCOME TAX - DYNAMICS OF DEVELOPMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION

Vodopyanova Valentina Aleksandrovna

ORCID ID <https://orcid.org/0000-0002-0566-3220>

Senior Lecturer of the Department of Economics and Management of the Vladivostok
State University of Economics and Service, 690014, Primorsky Krai, Vladivostok,

Gogol str., 29 sq. 78,

e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Abstract

The article is devoted to the analysis of the development of a special taxation regime for the self-employed in the Russian Federation - the tax on professional income.

The analysis of the dynamics and structure of the number of taxpayers in the context of the federal districts of the Russian Federation, the composition of taxpayers - self-employed citizens and individual entrepreneurs for 2020 - 2021. The receipts of the professional income tax to the budget system of the Russian Federation for 2019 - 2021 are analyzed. Their comparison with the data on the number of taxpayers was carried out. Relative deviations are calculated, conclusions are drawn. The influence of the number of able-bodied population and individual entrepreneurs on the growth of the number of taxpayers and professional income tax receipts has been revealed.

Keywords

professional income tax, self-employed, special tax regime, dynamics and structure of taxpayers of the NPD, income of the NPD.

References

1. The role of small business in the economy. Analytical review // Official website of the Federal Tax Service. - URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (date of application: 20.11.2021).
2. Unified Register of Small and medium-sized businesses // Official website of the Federal Tax Service. - URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html> (accessed: 11/20/2021).
3. Results of 2019. Analytical materials // Analytical portal of the Federal Tax Service. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (date of request: 11.12.2021).
4. Results of 2020. Analytical materials // Analytical portal of the Federal Tax Service. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (date of request: 11.12.2021).
5. Results of 10 months of 2021. Analytical materials // Analytical portal of the Federal Tax Service. - URL: <https://analytic.nalog.ru/> (date of request: 11.12.2021).