

**Voroshilo Viktoria Viktorovna,**  
Ph.D. in Economics, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Finance and Credit,  
Institute of Economics and Management (structural subdivision),  
V.I. Vernadsky Crimean Federal University,  
Simferopol, Russian Federation.

**Djalal Mir Abdul Kaum,**  
Doctor of Economics, Professor,  
Head of the Department of Finance and Credit,  
Institute of Economics and Management (structural subdivision),  
V.I. Vernadsky Crimean Federal University,  
Simferopol, Russian Federation.

## TAXATION OF SELF-EMPLOYED PERSONS: FEATURES AND PROSPECTS OF IMPLEMENTATION

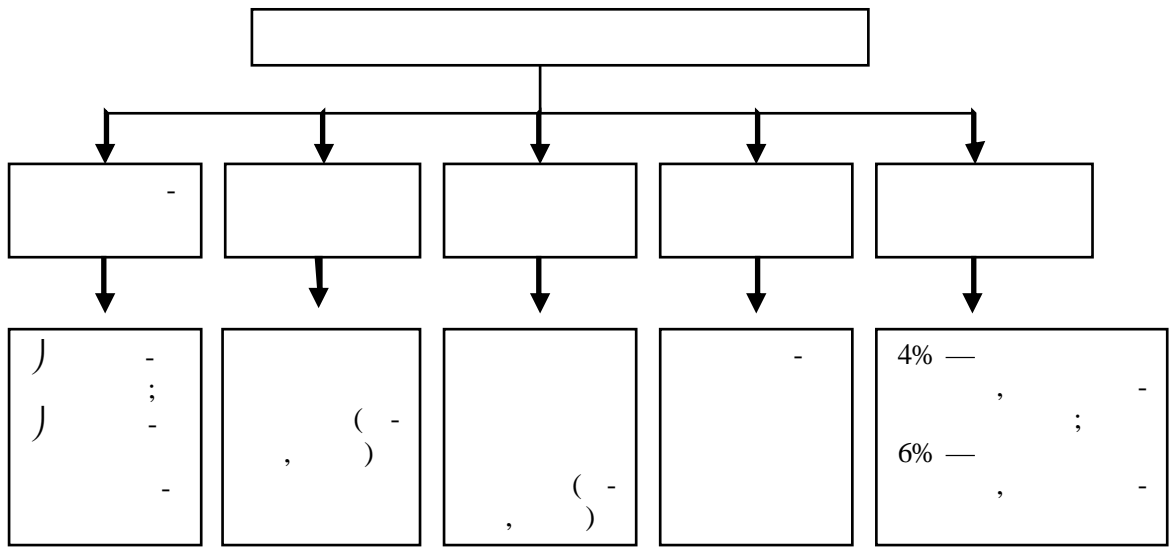
2018

The article discusses the features of taxation of self-employed persons in the Russian Federation in connection with the adoption in 2018 of new legislation that allows individuals who are not registered as individual entrepreneurs to work in the legal field, but who receive income from the sale of goods, services and work. In addition, this type of tax can also be applied by individual entrepreneurs in compliance with all legal norms. It has been studied that the tax on professional income has its own features related to restrictions on application in terms of the volume of annual income received, the existence of labor relations, the types of activities carried out, and the combination with other special tax regimes. The advantages of the application related to a low tax burden, non-payment of mandatory fixed payments for mandatory pension provision and mandatory medical insurance are considered.

Statistical studies of the quantitative characteristics of the application of the professional tax on the territory of Moscow and the Moscow region, as well as qualitative characteristics in the form of the formation of the revenue part of the budget of these subjects were conducted. It is revealed that citizens are actively included in the legal field, but the share of this tax in the total amount of tax revenues in the budgets of the subject is insignificant.

*Keywords:* self-employed, taxation of the self-employed, professional income tax, budget of the subject, tax revenues.

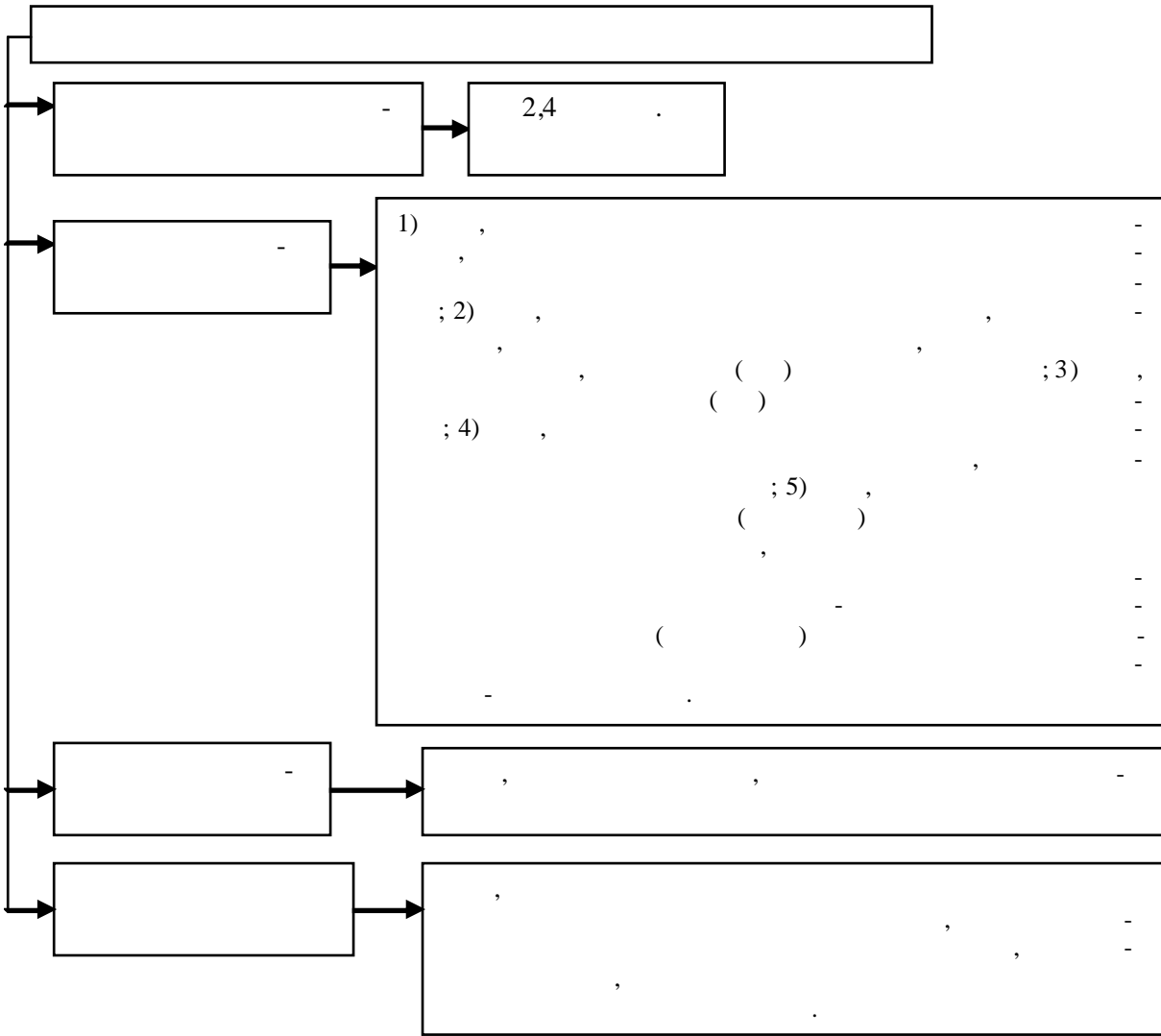
2019	4	2020				
10						
30.11.2016 [2]	.7.3	83				401
199 26.07.2017 [3]	23,					
217		401	30.11.2016			.70
2018			2017-2019		.70 .217	[4].
			422 27.11.2018 «			
			» [5].			
		2020				
.17			—79			
			( .1).			
.4	-422	27.11.2018				
						.6
					.6 -422 27.11.2018.	
			22			
			-2020-	2		



. I.

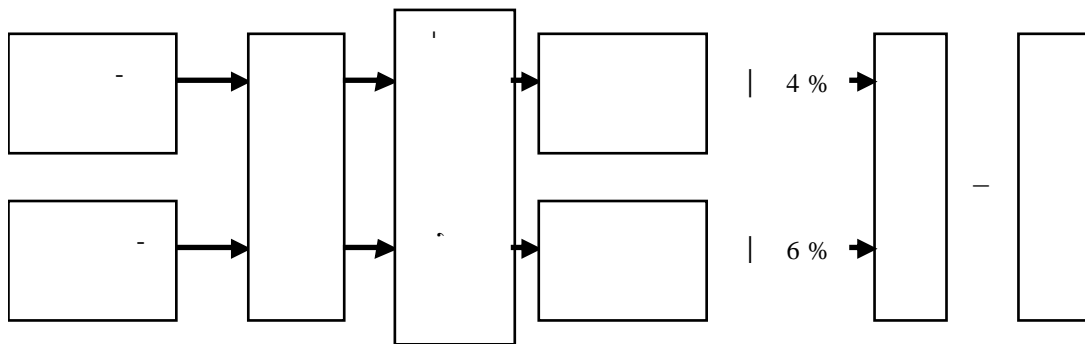
( )

7 -422  
 10  
 ( .2).  
 12 — 25  
 ( .3).  
 422 10000  
 1) 4%, 1%  
 2) 6%, 2%  
 4%,  
 1  
 500 10000  
 4) ; 2) « » ; 3) ; 1)  
 .56 , 37% — 63%



. 2.

( )



. 3.

( )

. 146

[6].

[7].

1

2019

I.

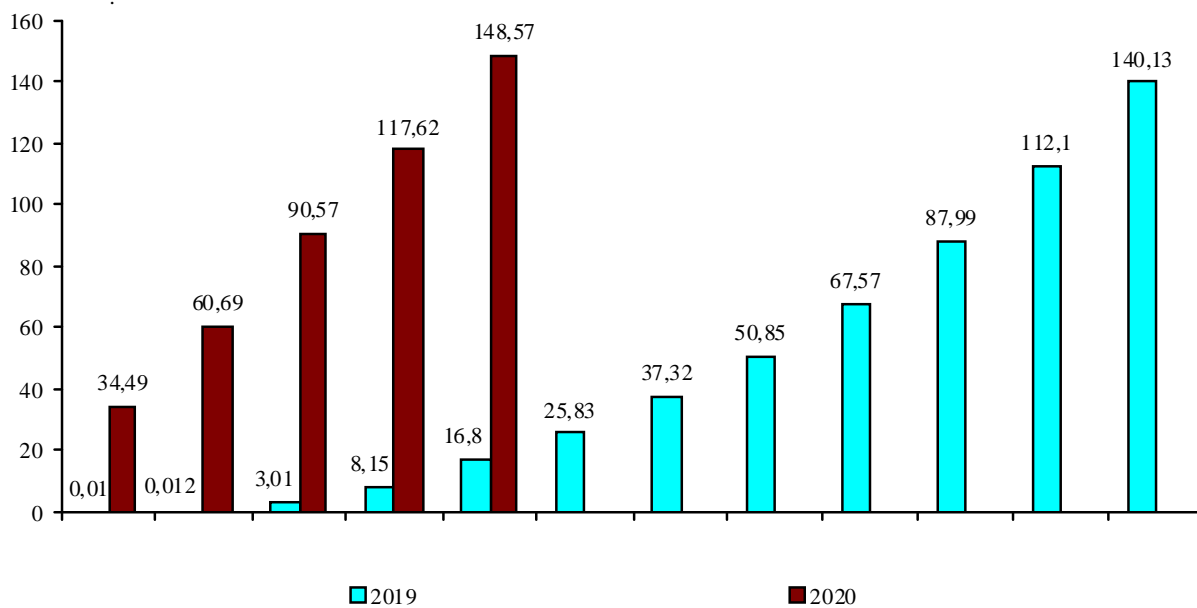
	01.07.2017	01.07.2018	01.07.2019	01.04.2020
	13	168	354	366
	—	155	186	13
	24	115	291	297
	—	91	176	6

\* [8]

— 2 , 12 % — 30 .  
 01.08.2019  
 123,8  
 — 0,06 %.

[9].  
 01.06.2020  
 565,3  
 0,036 %.

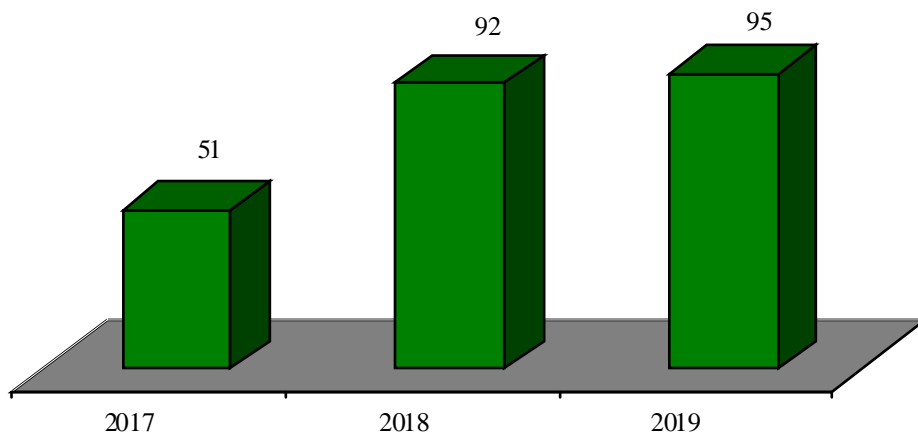
2019 3.



3.  
 2019–2020

( [10])

2019 500  
 2020 5 450  
 2020 3  
 2019  
 2019 0,03 % 2020 0,08 %  
 28 2020 -3-20/4076@ «  
 1-  
 :1)  
 80 ;2) ;3)  
 ;4)  
 01.01.2020 378 76 %  
 310 72 % [8].  
 1 2020  
 17 2020 67- /2020 «  
 « » [11].  
 (.4).



.4. 2017-2019 . ( [8])

95 128 2019 33  
 430 — 73,4 %  
 2019 — [12].

1. 2030 : 02.06.2016 1083- [ ]. — : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_199462/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/) ( 23.06.2020).
2. : 30.11.2016 401- [ ]. — : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207915/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207915/) ( 23.06.2020).
3. 26.07.2017 199- [ 2 23 ]. — : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220896/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220896/) ( 23.06.2020).
4. : 31.07.1998 146- [ ]. — : [www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/) ( 23.06.2020).
5. « » ( )»: 27.11.2018 422- [ ]. — : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/) ( 23.06.2020).
6. » 31.07.1998 145- [ ]. — : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) ( 23.06.2020).
7. : [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_356733/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356733/) ( 28.02.2020 02-09-11/06-04-4346 [ 23.06.2020).
8. [ ]. — : [www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/selfemployed/](http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed/) ( 23.06.2020).
9. [ ]. — : [budget.mos.ru/income\\_ter](http://budget.mos.ru/income_ter) ( 11.08.2020).
10. [ ]. — : [budget.mosreg.ru/analitika/ispolnenie-byudjeta-subekta/finansovyy-pasport-subekta/?page\\_id=6389?j&paramPeriod=2020-06-01T00:00:00.000Z&FO\\_002\\_028\\_detailSubject\\_paramBudgetType=2&territory=46000000](http://budget.mosreg.ru/analitika/ispolnenie-byudjeta-subekta/finansovyy-pasport-subekta/?page_id=6389?j&paramPeriod=2020-06-01T00:00:00.000Z&FO_002_028_detailSubject_paramBudgetType=2&territory=46000000) ( 23.06.2020).
11. »: 17 2020 67- /2020 [ ]. — : [rk.gov.ru/ru/document/show/21082](http://rk.gov.ru/ru/document/show/21082) ( 23.06.2020).
12. // : , , . — 2020. — 1 (50). — . 47–54.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года: Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 1083-р [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_199462/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/) (дата обращения 23.06.2020).
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдел'ные законодатель'ные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.2016 401-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207915/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207915/) (дата обращения 23.06.2020).
3. О внесении изменений в стат'ю 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 26.07.2017 199-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220896/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220896/) (дата обращения 23.06.2020).
4. Налоговый кодекс: Федеральный закон от 31.07.1998 146-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 23.06.2020).
5. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)»: Федеральный закон от 27.11.2018 422-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/) (дата обращения 23.06.2020).
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 145-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения 23.06.2020).

---

7. O registratsii samozanyatykh grazhdan v kachestve strakhovateley, dobrovol'no vstu-pivshikh v pravootnosheniya po obyazatel'nomu sotsial'nomu strakhovaniyu na sluchay vre-mennoy netrudosposobnosti i v svyazi s materinstvom: Pis'mo FSS RF ot 28.02.2020 02-09-11/06-04-4346 [Elektronnyy resurs]. — Rezhim dostupa: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_356733/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356733/) (data obrashcheniya 23.06.2020).

8. Federal'naya nalogovaya sluzhba. Ofitsial'nyy sayt. [Elektronnyy resurs]. — Re-zhim dostupa: [www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/selfemployed/](http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed/) (da-ta obrashcheniya 23.06.2020).

9. Otkrytyy byudzhet Moskvyy [Elektronnyy resurs]. — Rezhim dostupa: [budget.mos.ru/income\\_ter](http://budget.mos.ru/income_ter) (data obrashcheniya 11.08.2020)

10. Otkrytyy byudjet Moskovskoy oblasti [Elektronnyy resurs]. — Rezhim dostupa: [budget.mosreg.ru/analitika/ispolnenie-byudjeta-subekta/finansovyj-pasport-subekta/?page\\_id=6389?j&paramPeriod=2020-06-01T00:00:00.000Z&FO\\_002\\_028\\_detailSubject\\_paramBudgetType=2&territory=46000000](http://budget.mosreg.ru/analitika/ispolnenie-byudjeta-subekta/finansovyj-pasport-subekta/?page_id=6389?j&paramPeriod=2020-06-01T00:00:00.000Z&FO_002_028_detailSubject_paramBudgetType=2&territory=46000000) (da-ta obrashcheniya 23.06.2020).

11. O vvedenii v deystviye spetsial'nogo nalogovogo rezhima «Nalog na professio-nal'nyy dokhod» v Respublike Krym»: Zakon Respubliki Krym ot 17 aprelya 2020 goda 67-ZRK/2020 [Elektronnyy resurs]. — Rezhim dostupa: [rk.gov.ru/ru/document/show/21082](http://rk.gov.ru/ru/document/show/21082) (data obrashcheniya 23.06.2020).

12. Dobroskok O.V. Tendentsii razvitiya patentnoy sistemy nalogooblozheniya na pri-mere gorodskikh okrugov Respubliki Krym / O.V. Dobroskok // Nauchnyy vestnik: finansy, banki, investitsii. — 2020. — 1 (50). — S. 47–54.

28 2020

30 2020