знаниями, которых возможно обучить и повысить его квалификацию до требуемого уровня[4].

Разумеется, при формировании кадрового резерва в органах местного самоуправления возникают определенные проблемы практического характера, которые требуют совершенствования процедуры конкурсного отбора на муниципальную службу. Проблема управления кадровым резервом имеет социально-экономический, социально-политический и организационно-функциональный аспект, тесно связанные между собой. Это выражается в том, что имеется зависимость управления кадровым резервом от выбора стратегии развития муниципалитетов, смена политических лидеров неизбежно порождает потребность в новых кадрах, а на местах используются в основном традиционные кадровые технологии, тогда как инновационные подходы к подбору кадров применяются сравнительно редко[7].

А ведь кадровый резерв это важнейшая технология кадровой работы, посредством которого достигается непрерывность снабжения органов местного самоуправления высококвалифицированными специалистами, а потому требуется совершенствование процесса формирования такого резерва. Совершенствование формирования кадрового резерва муниципальных служащих видится в применении следующих направлений кадровой работы с таким резервом[2].

Во-первых, необходимо повсеместное внедрение механизмов ротации кадрового резерва, создание единой информационной базы, в которой содержались бы все основные данные о кадровом резерве муниципальной службы. Во-вторых, необходимо повышать открытость кадровой политики, которая имеет место сегодня в органах местного самоуправления. Комплексная реализация предлагаемых направлений позволит в обозримом будущем сделать кадровые резервы местных муниципалитетов эффективными инструментами создания действенной системы воспроизводства кадров муниципальной службы.

***

1. О муниципальной службе в Российской Федерации: Федеральный закон от 02.03.2007г. № 25-ФЗ (ред. от 16.12.2019) // СЗ РФ. 2007. № 10. Ст. 1152.
2. Аверина М. С. Процесс формирования кадрового резерва в органах местного самоуправления / Наука сегодня: история и современность: сб. статей. Вологда: ООО «Маркер», 2019. С. 41-42.
3. Мигущенко О.Н. Кадровая политика: системный подход // Муниципальная служба: правовые вопросы. 2015. № 4. С. 18-23.
4. Садыкова С. В. Формирование кадрового резерва на муниципальной службе // Аллея науки. 2018. № 9. С. 490-494.
5. Ткаченко Н.А. Правовое регулирование конкурса на муниципальной службе Российской Федерации // Муниципальная служба: правовые вопросы. 2016. № 4. С. 6-8.
6. Чапайкина И.Г. Региональная власть и местное самоуправление // Государственная власть и местное самоуправление. 2017. № 6. С. 36-39.
7. Чепелев В. А. Направления совершенствования работы по формированию кадрового резерва в органах местного самоуправления // Аллея науки. 2019. № 4. С. 446-450.

Самылина Ю.Н., Малышева Е.Н.

Налог на профессиональный доход: особенности применения

*Российский государственный социальный университет
(Россия, Клин)*

doi: 10.18411/lj-05-2020-103

idsp: ljjournal-05-2020-103

Аннотация

Налог на профессиональный доход (налог на самозанятых) это специальный налоговый режим, предполагающий введение налога с 1 января 2019 года. Налог на профессиональный доход предполагает более щадящее налогообложение доходов

физический лиц в отличие от налога на доходы физических лиц: применение более низкой ставки 6% против основной ставки НДФЛ - 13%. Важно отметить, что эксперимент по налогу на профессиональный доход вводился с целью легализации доходов достаточно большого количества физических лиц.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, самозанятость, налогообложение физических лиц, налогоплательщики, налоговые ставки, налоговые льготы

Abstract

The professional income tax (self-employed tax) is a special tax regime that assumes the introduction of a tax on the territory of Russia from January 1, 2019. The tax assumes a more lenient taxation of personal income in contrast to the tax on personal income: the application of a lower rate of 6% against the main personal income tax rate - 13%. It is important to note that the experiment on professional income tax was introduced in order to legalize the income of a fairly large number of individuals.

Keywords: professional income tax, self-employment, taxation of individuals, taxpayers, tax rates, tax benefits

В соответствии с Федеральным законом "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" № 422-ФЗ от 27.11.2018 г. на территории России с 1 января 2019 введен налог, получивший название «налог на самозанятых». Предполагалось, что на первоначальном этапе введение налога будет носить экспериментальный характер. То есть с 2019 года применять новый налоговый режим могли физические лица и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют свою профессиональную деятельность на территории одного из четырех субъектов РФ: Москве, Московской и Калужской областях, Татарстане.

С 1 января 2020 года эксперимент распространился еще на 19 регионов РФ, а с 1 июля 2020 года в зону действия налога на профессиональный доход войдут все регионы Российской Федерации, при условии, что субъекты Российской Федерации ранее не поименованные в Федеральном законе № 422-ФЗ примут соответствующие региональные законы (рисунок 1).

с 1 января 2019 года	→	Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан
с 1 января 2020 года	→	Санкт-Петербург, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, в Красноярский и Пермский краях, в Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийском автономный округ - Югре, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Башкортостан
с 1 июля 2020 года	→	Российская Федерация (кроме поименованных выше субъектов РФ налог вводится в действие законами субъектов Российской Федерации)

Рисунок 1 - Введение налога на профессиональный доход в Российской Федерации

По данным Федеральной налоговой службы по состоянию на сентябрь 2019 года в качестве плательщиков налога на профессиональный доход (НПД) зарегистрировалось свыше 225 тысяч человек. Отметим, что массового перехода на «новый» специальный налоговый режим среди уже действующих индивидуальных предпринимателей не происходит.

Порядок взимания налога определяется установленными элементами налога (рисунок 2)

Рисунок 2. - Основные элементы налога на профессиональный налог

Таким образом, налогоплательщики НПД это физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение данного специального налогового режима. Применение данного налогового режима возможно, если доходы, учитываемые при определении налоговой базы, не превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Виды деятельности для самозанятого населения, «попадающие» под данный налоговый режим в соответствии со статьей 6 ФЗ № 442 указаны в таблице 1.

Таблица 1

Применение налогового режима "Налог на профессиональный доход" по видам деятельности

НПД распространяется	НПД не распространяется
➤ мастера по маникюру и косметологии, парикмахеров и стилистов; ➤ массажисты и спортивные тренеры; ➤ сиделки и медсестры; ➤ онлайн консультанты и коучи; ➤ фотографы, видео операторы, монтажеры роликов и фильмов; ➤ аранжировщики и звукорежиссеры; ➤ швеи и вязальщицы; ➤ риэлторы; ➤ таксисты, специалисты по грузоперевозкам ➤ курьеры; ➤ организаторы праздников и мастер-классов	➤ нотариусы, адвокаты, медиаторы, арбитражные управляющие и оценщики; ➤ лица, продающие подакцизные и маркированные товары; ➤ лица, добывающие и продающие полезные ископаемые; ➤ лица, перепродающие товары и имущественные права; ➤ посредники, работающие в интересах других лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения; ➤ лица, оказывающие услуги по доставке товаров и приему платежей за товары в интересах других лиц (исключение, если физлицо использует ККТ, зарегистрированную продавцом).

Таким образом, не зависимо от размера годового дохода не смогут применять налог на профессиональный доход такие физические лица, как нотариусы, адвокаты, а так же лица, оказывающие посреднические услуги. (таблица 1).

Объектом налогообложение НПД выступают доходы, полученные физическими лицами от деятельности, подлежащей налогообложению. При условии, что указанные лица не являются работодателями.

Несомненными преимуществами налогового режима для самозанятых являются:

- простота регистрации в качестве налогоплательщика;
- отсутствие необходимости формировать налоговую отчетность.

Кроме того, разрешается физическим лицам, которые осуществляют самостоятельную трудовую деятельность на основе личного участия не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Для регистрации гражданину необходимо в налоговую службу через мобильное приложение «Мой налог» подать заявление, приложить к нему фотографию и копию паспорта [2].

Подачу налоговой отчетности заменяет процедура отправки чека через приложение «Мой налог» (п. 1 ст. 14 ФЗ № 422). Налогоплательщик при расчетах с клиентами обязан в приложении «Мой налог» сформировать чек (внести в электронную форму необходимые сведения о покупателе и произведенной операции). Сформированный чек передается в бумажном или электронном виде клиенту, а его электронная копия направляется в налоговую инспекцию. Далее инспекция на основании переданных чеков ежемесячно направляет квитанцию-расчет налогоплательщику, по которой производятся налоговые отчисления.

В качестве налоговых преимуществ применения налога на профессиональный доход можно отметить следующее:

1. освобождение от уплаты страховых взносов;
2. освобождение от уплаты НДФЛ с доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход;
3. освобождение от уплаты НДС для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей;
4. применение «льготных» по сравнению с НДФЛ налоговых ставок: 4% при расчетах только с физическими лицами и 6% при расчетах с физическими и юридическими лицами;
5. предоставление налогового вычета в пределах 10 тысяч рублей со ставки 4 процента в размере 1 процента и со ставки 6 процентов - 2 процента (п. 2 ст. 12 ФЗ № 422).

Как видим, с практической точки зрения НПД является самым низким налогом при налогообложении доходов физических лиц. При переходе на этот налог, физическому лицу не нужно будет платить НДФЛ, а индивидуальному предпринимателю — все налоги с доходов, которые сейчас установлены и уплачиваются.

Недостатки применения специального налогового режима в виде «Налогом на профессиональный доход» пока сводятся только к ограничениям, связанным с его применением: ограничение лимита дохода суммой в 2,4 миллиона рублей и ограничение по срокам применения налогового режима - действовать он будет до 2028 года включительно.

Но небольшое количество зарегистрированных «самозанятых» свидетельствует о том, что предпринимателям требуется дополнительная мотивация для регистрации в рамках льготного режима. Разработанные в настоящее время меры государственной поддержки включают: возможность воспользоваться программой льготного

кредитования; получить квоту на участие в государственных закупках; получить кредитно-гарантийную поддержку и доступ к Бизнес-навигатору.

***

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51 ФЗ (ред. от 16.12.2019 г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117 ФЗ (ред. от 01.04.2020 г.) // <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 01.04.2020) /URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=349151&fld=134&dst=100034,0&rnd.> Дата обращения 11.04.2020 г.

Соколова Л.Г., Астахова А.Л.

Критерии обоснования развития эффективного межмуниципального сотрудничества

*Байкальский государственный университет
(Россия, Иркутск)*

doi: 10.18411/lj-05-2020-104

idsp: ljjournal-05-2020-104

Аннотация

Актуальность исследования межмуниципального сотрудничества обосновывается определением наиболее приемлемых форм взаимодействия органов исполнительной власти по удовлетворению социальных потребностей населения при дефиците бюджетных ресурсов. Предложены критерии построения схемы организации договорной формы межмуниципального сотрудничества с участием различных уровней государственного управления.

Ключевые слова: Межмуниципальное сотрудничество, межмуниципальное взаимодействие, договорная форма.

Abstract

The relevance of the study of inter-municipal cooperation is justified by the definition of the most acceptable forms of interaction of Executive authorities to meet the needs of the population with a deficit of budget resources. A scheme for organizing a contractual form of inter-municipal cooperation involving various levels of government is proposed.

Keywords: Inter-municipal cooperation, inter-municipal interaction, contract form.

Важная роль в сохранении и развитии демократии в Российской Федерации отведена органам местного самоуправления. Тем не менее, в рамках одного муниципального образования возникают трудности в решении проблемы жизнеобеспечения населения по причинам недостаточности финансовых и кадровых ресурсов. Именно механизмы горизонтального взаимодействия муниципальных образований приобретают в современных условиях важную роль. В России такое взаимодействие муниципальных образований начало формироваться лишь в 1990-е гг., в связи с чем, относительно молодому направлению деятельности присущи проблемы в становлении и развитии как нормативно правового, так и социально-экономического характера.

Европейская хартия местного самоуправления [1] предусматривает возможность межмуниципального сотрудничества. Основные положения Европейской хартии местного самоуправления развиты в российском законодательстве [2].

Анализ существующих форм межмуниципального сотрудничества в субъектах РФ позволил выявить различные его виды.