

**Особенности налоговых экспериментов на примере налога на профессиональный доход**

**Научный руководитель – Миронова Светлана Михайловна**

***Бурдакова Маргарита Альбертовна***

*Аспирант*

Волгоградский филиал Российской Академии народного хозяйства и государственной службы, Волгоград, Россия

*E-mail: burdackova.margarita@yandex.ru*

В настоящее время подход законодателя к правовому регулированию в налоговой сфере изменился и движется в сторону проведения экспериментов. Так, в июле 2017 г. был начат эксперимент по развитию курортной инфраструктуры. Затем в 2018 г. последовал эксперимент по установлению специального налогового режима Налога на профессиональный налог (далее – ФЗ о НПД) [1]. В 2022 г. был принят ФЗ о проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

С одной стороны, тенденция по увеличению экспериментов в налоговом праве обоснована опасениями законодателя о негативных последствиях применения правовых норм, регулирующих новые общественные отношения и/или применяющих цифровые технологии эволюционного характера, в масштабе всей территории государства, без их апробации на небольшой территории.

С другой стороны, в науке налогового права существует точка зрения Копиной А.А. о том, что проведение экспериментов в сфере налогообложения является не совсем оправданным «при отсутствии условий успешности эксперимента» [2].

В современной науке теории государства и права выделяют две формы проведения экспериментов: правовой (правотворческий эксперимент) и экспериментальный правовой режим.

Следует согласиться с позицией Лютовой О.И., которая считает, что эксперименты в налоговом праве по своей форме являются правовыми (правотворческими) экспериментами, однако обладают «при этом собственной спецификой» [4, 27].

Налоговые эксперименты обладают своими особенностями.

По мнению консультанта Минфина РФ, к.ю.н., Лермонтова Ю.М. с 2019 г. в налоговом праве появился новый институт налогового эксперимента [3].

Законодателем в рамках п.8 ст. 1 НК РФ были выделены следующие особенности налогового эксперимента:

- эксперимент ограничен периодом времени и территорией проведения;
- правовое регулирование установлено в отдельном федеральном законе, регулирующем проведение конкретного эксперимента;
- по итогам проведения эксперимента, за 6 месяцев до окончания Правительство РФ отчитывается об эффективности либо неэффективности проведения эксперимента.

Целесообразно выделить следующие особенности правовых экспериментов в налоговой сфере на примере ФЗ о НПД.

Правовой эксперимент в налоговой сфере включает в себя комплекс налогово-правовых норм, которые выступают в качестве эталона для будущих законодательных актов. В настоящее время эти нормы применяются с целью выявления потенциальных недочётов в законодательстве и устранения правовых пробелов. Специальный налоговый режим НПД является правовым экспериментом, поскольку нормы ФЗ о НПД являются временными и

апробируются в качестве модели будущей основной правовой нормы с целью выявления пробелов [5,35]. Экспериментальные налогово-правовые нормы сформулированы законодателем в отдельном нормативно-правовом акте, что является яркой особенностью при проведении налоговых экспериментов.

Другая особенность правового эксперимента в налоговой сфере заключается в практической проверке разработанной модели правового регулирования и анализе её эффективности. Перед законодателем стояла нетривиальная задача разработать систему правовых норм, регулирующих налогообложение самозанятых лиц с целью вывода их из «теневого экономики». Предыдущие попытки легализовать деятельность самозанятых не увенчались успехом, а новая модель правового регулирования, предложенная в ФЗ о НПД требовала детального анализа и апробации в реальных условиях в силу своей масштабностью.

Правовой эксперимент в налоговой сфере характеризуется ограниченностью по времени, территории и кругу участников. Специальный налоговый режим НПД характеризуется ограничениями по времени. Этот режим будет действовать вплоть до 31.12.2028 г.

Для участия в данном эксперименте существуют определённые условия. В нём могут принять участие только физические лица и индивидуальные предприниматели, чья деятельность не выходит за рамки условий эксперимента [5].

НПД изначально распространялся на 4 субъекта РФ, то есть был ограничен территориально. Однако в связи с его успешностью в январе 2020 г. был распространён дополнительно на 19 субъектов РФ, а уже в июле 2020 г. был распространён на всю территорию РФ. Такой подход связанный с постепенным и поэтапным распространением действия эксперимента на всю территорию государства является спецификой налоговых экспериментов, поскольку в случае успешности эксперимента на территории выбранных субъектов следует постепенно распространить эксперимент на других территориях для объективности полученных результатов.

Еще одна особенность – это регулирование процесса становления новых общественных отношений с помощью правового эксперимента в налогообложении. В соответствии с ФЗ о НПД, законодатель вводит особый налоговый режим для самозанятых граждан. Ранее такой режим не существовал, и это открывает новые горизонты в налоговом праве. ФЗ о НПД предлагает новый способ взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком. Речь идёт о мобильном приложении «Мой налог», представляющим цифровую технологию эволюционного характера.

Таким образом, можно выявить несколько особенностей налогового эксперимента. Первая особенность нормативные положения налоговых экспериментов фиксируются в отдельном нормативно-правовом акте и не входят в НК РФ. Вторая особенность заключается в том, что налоговые эксперименты применяются при необходимости введения нового налога, сбора или специального налогового режима при регулировании новых налоговых правоотношений и тестировании нового способа взаимодействия налогового органа и налогоплательщика посредством цифровой технологии. Налоговые эксперименты характеризуются своей поэтапностью в расширении масштаба действия.

### Источники и литература

- 1) 1. Копина А.А. Налоговые эксперименты // Налоги. 2018. N 19. С. 1, 3 - 4.
- 2) 2. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2019
- 3) 3. Лютова О.И. Налоговый эксперимент в условиях цифровизации // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2024. № 1. С. 22–33.

- 4) 4. Миронова С.М. Налог на профессиональный доход - пять лет эксперимента: промежуточные итоги // Финансовое право. 2023. N 12. С. 10 - 14.
- 5) 5. Пономарева, К. А. О направлениях совершенствования правового механизма налога на профессиональный доход / К. А. Пономарева, А. А. Батарин, Н. Г. Вишневская // Правоприменение. – 2024. – Т. 8, № 4. – С. 34-43.