

СТАТУС ГРАЖДАНИНА, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО В КАЧЕСТВЕ САМОЗАНЯТОГО, И ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ

Шуваев Евгений Александрович

Магистрант кафедры гражданского права Юго-Западного государственного университета (Курск), e-mail: shuvaev.eugene@yandex.ru

Автор рассматривает вопрос о правовом статусе самозанятых как субъектов предпринимательской деятельности. Приводится определение понятий «самозанятость» и «самозанятые лица». Обсуждаются политика государства в области легализации деятельности таких субъектов, а также цели этой легализации. Анализируются статистические данные, указывающие на количество зарегистрированных самозанятых граждан, с целью ответа на вопрос о том, эффективна ли политика правительства по решению вопроса о самозанятости.

Ключевые слова: самозанятость, самозанятое лицо, предпринимательская деятельность, легализация, налогообложение

THE STATUS OF A CITIZEN REGISTERED AS A SELF-EMPLOYED, AND THE PROBLEMS OF TAXATION OF INCOME OF SELF-EMPLOYED PERSONS

Shuvaev Evgenii

Master student, South-West State University (Kursk), e-mail: shuvaev.eugene@yandex.ru

The author examines the issue of a legal status of self-employed citizens as business entities. He gives definitions of the terms «self-employment» and «self-employed persons». The state policy in the field of legalization of activities of such entities and the goals of this legalization are discussed. There is an analysis of statistical data on the number of registered self-employed citizens, which helps to answer the question whether the state policy aimed at resolving the issue of self-employed citizens is effective enough.

Key words: self-employment, self-employed person, entrepreneurial activity, legalization, taxation

Термин «самозанятое лицо» давно вошел в обиход, однако законодательство не дает его единого определения. Вместе с тем из текста п. 7.3 ст. 83 Налогового кодекса РФ следует, что самозанятые лица – это физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и оказывающие без привлечения наемных работников услуги физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Определение понятия самозанятого лица также приведено в п. 3.18 ГОСТ 12.0.004-2015: это человек, самостоятельно занятый трудом по оказанию услуг в рамках договоров гражданско-правового характера, в том числе в форме индивидуального предпринимательства¹. Данная дефиниция интересна тем, что отождествляет физических лиц и индивидуальных предпринимателей, подводя их под категорию самозанятых. Однако обратившись к указанной выше позиции налогового законодательства, мы увидим, что самозанятые граждане осуществляют свою деятельность лично, без привлечения третьих лиц и не заключают с ними трудовые договоры. В свою очередь индивидуальный предприниматель имеет более широкий спектр возможностей, заключая трудовые договоры с третьими лицами и привлекая их к выполнению работ. Таким образом, отождествление этих двух субъектов недопустимо.

¹ ГОСТ 12.0.004-2015. Межгосударственный стандарт. Система стандартов безопасности труда. Организация обучения безопасности труда. Общие положения (вместе с Программами обучения безопасности труда) (введен в действие приказом Росстандарта от 9 июня 2016 г. № 600-ст).

Возникает вопрос: чем отличается индивидуальный предприниматель, который не состоит ни с кем в трудовых правоотношениях, от самозанятого лица? В данном случае критерием разграничения будет система налогообложения субъекта. Индивидуальный предприниматель имеет возможность использовать общий и специальный налоговые режимы в зависимости от вида деятельности, а также сдает отчетность (либо в общем порядке, либо по упрощенной системе). Распоряжение Правительства РФ от 27 января 2015 г. № 98-р «О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году» в качестве налогового режима вводит патентную систему налогообложения для самозанятых граждан, что позволяет последним уплачивать все налоги и сборы по принципу «одного окна», т. е. единовременно с покупкой патента. Таким образом, лицо получает статус самозанятого на тот срок, на который был приобретен патент, и может заниматься только тем видом деятельности, на который он был приобретен.

На сайте Пенсионного фонда России в число самозанятых лиц включаются индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокаты, арбитражные управляющие, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся частной практикой и не являющиеся индивидуальными предпринимателями¹. Такой подход, основанный на критерии осуществления работы лично исполнителем, представляется слишком широким. Стоит обратить внимание на то, что перечисленные лица являются более профессиональными субъектами предпринимательской деятельности и имеют иной спектр возможностей, чем простые физические лица. К тому же виды деятельности для самозанятых определяются законодателем.

Особое внимание стоит обратить на Закон РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (далее – Закон о занятости населения в РФ). Исходя из положений ст. 1 и 2 Закона можно провести разграничение между самозанятостью и самозанятым гражданином. В первом случае речь идет о самостоятельной деятельности лица, без привлечения наемной силы и заключения трудового договора с работодателем. Такой деятельностью могут заниматься как граждане, зарегистрированные в качестве самозанятых, так и индивидуальные предприниматели. В свою очередь самозанятый гражданин – это конкретный субъект правоотношений. В приведенном в ст. 2 Закона перечне занятых граждан наиболее близки к категории самозанятых граждане, выполняющие работу по договорам гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ и оказание услуг. Подобный подход слишком узок и определяет только вектор деятельности таких субъектов.

Ближе всего к объективной действительности определение, приведенное в НК РФ, несмотря на то что сам термин «самозанятое лицо» в нем не употребляется, что, на наш взгляд, является минусом и порождает путаницу в подходах к определению данного понятия.

Прежде всего, самозанятое лицо – это только физическое лицо. На это прямо указывает положение п. 1 ст. 32 Гражданского кодекса РФ, согласно которому «в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя». Гражданский кодекс, таким образом, отсеял ИП от самозанятых. Однако и этот подход представляется слишком широким, позволяя включить в число самозанятых тех же субъектов, что были указаны Пенсионным фондом, за исключением ИП. Правильным будет говорить о том, что лицо для регистрации в качестве самозанятого должно заниматься определенным видом деятельности.

Федеральная налоговая служба, сославшись на п. 70 ст. 217 НК РФ, разъяснила, какие виды услуг могут быть оказаны самозанятыми гражданами²: присмотр и уход за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными ли-

¹ Как самозанятым гражданам заработать достойную пенсию // Сайт Пенсионного фонда Российской Федерации. 2017. 29 авг. URL: <http://www.pfrf.ru/branches/habarovsk/news-2017/08/29/141495> (дата обращения: 10.10.2018).

² Информация Федеральной налоговой службы России от 11 мая 2017 г. «О постановке на учет самозанятых граждан».

цами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; репетиторство; уборка жилых помещений, ведение домашнего хозяйства. Законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Так, перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 % при применении патентной системы налогообложения на территории Курской области¹, содержит 28 пунктов. Вместе с тем, по данным статистики Федеральной налоговой службы на 1 марта 2019 г., законодательством субъектов РФ установлено 14 иных видов деятельности². Причиной подобного несоответствия является то, что никто из физических лиц не был поставлен на учет в налоговом органе в качестве самозанятого лица, занимающегося иными видами деятельности, не указанными в статистических данных. Таким образом, помимо приведенных в НК видов деятельности, в настоящий момент на территории РФ самозанятые лица оказывают услуги по фотографированию, ремонту электронной бытовой техники, ремонту бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря, организации и проведению обрядов (свадеб, юбилеев), маникюру и педикюру на дому, стрижке овец, выпасу скота, организации и проведению экскурсий гидами и экскурсоводами и др.

Очевидно, что указанный законодателем перечень видов деятельности не является исчерпывающим и ориентирован на региональное урегулирование деятельности данных субъектов гражданских правоотношений. С экономической точки зрения виды услуг, самостоятельно оказываемых физическими лицами за плату, изменяются в зависимости от субъекта РФ. Так, в одних субъектах превалирует деятельность, связанная с сельским хозяйством, в других, напротив, ее процент мал. Однако отдельный законодательный акт субъекта, направленный на регулирование этой деятельности, выступает лишним звеном в цепочке взаимоотношений самозанятых лиц и налоговых органов. Лицо, намеренное осуществлять деятельность в качестве самозанятого, должно ознакомиться с соответствующими актами субъекта РФ. Считаем, что правильным будет закрепление перечня видов деятельности, осуществляемой самозанятыми лицами, в НК РФ путем расширения п. 70 ст. 217. Также стоит отметить, что НДФЛ является федеральным налогом и в настоящий момент регионы вмешиваются в установление патентного режима налогообложения, фактически облагая тот или иной вид деятельности налогом, что в свою очередь противоречит ст. 71 Конституции РФ. Закрепление единого перечня видов деятельности для самозанятых граждан в НК РФ поможет избежать этой ситуации.

Для урегулирования правового положения самозанятых граждан необходимо определить их правовой статус. Исходя из смысла ст. 23 ГК РФ деятельность самозанятых граждан является предпринимательской. И. В. Ершова, ссылаясь на определение понятия самозанятых лиц, данное Минюстом России, ставит указанный тезис под сомнение. Минюст отмечает, что самозанятым следует считать «физическое лицо, самостоятельно осуществляющее на свой страх и риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли»³. Мнение о том, что приведенное определение не соответствует определению предпринимательской деятельности, на наш взгляд, несостоятельно, так как употребление словосочетания «личное трудовое участие» не свидетельствует о наличии трудовых правоотношений. Это означает, что лицо лично вовлечено в осуществляемую им деятельность, выполняя, таким образом, одно из требований законодательства для его отнесения к категории самозанятых граждан.

¹ Приложение № 1 к Закону Курской области от 10 сентября 2015 г. № 85-ЗКО «О налогообложении индивидуальных предпринимателей в производственной, социальной и (или) научной сферах» (принят Курской областной Думой 4 сентября 2015 г.).

² Статистика по самозанятым гражданам // Сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed/ (дата обращения: 16.04.2019).

³ Самозанятых подвели под статью. Минюст определился со статусом самозанятых работников // Коммерсантъ. 2017. 7 марта. URL: <http://www.kommersant.ru/doc/3235906>. Цит. по: Ершова И. В., Трофимова Е. В. Самозанятость: реперные точки формирования правового режима // Предпринимательское право. 2017. № 3. С. 4.

Одним из признаков предпринимательской деятельности является то, что она осуществляется на свой страх и риск, так что лицо может понести имущественные убытки. Это положение применимо к самозанятым гражданам. Такие лица в осуществлении своей деятельности полностью полагаются на собственное имущество и несут финансовые затраты, в связи с чем подвергаются таким же рискам, что и стандартные субъекты предпринимательской деятельности.

Физические лица, осуществляя деятельность в качестве самозанятых граждан, получают доход, что и выступает их основной целью. Однако, в отличие от разового предоставления работ или услуг, их деятельность является систематической. Закон о занятости населения в РФ не регулирует положение самозанятых, касаясь только перечисленных выше видов деятельности. Соответственно, вопрос о наличии в их деятельности признаков предпринимательской деятельности также не получает ответа. При этом в ст. 2 данного Закона указано, что индивидуальные предприниматели также являются занятыми гражданами. В абз. 2 ст. 2 приведен перечень субъектов, деятельность которых относится к предпринимательской, однако граждане, имеющие признаки самозанятых, не входят в этот перечень.

В ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к категориям субъектов малого и среднего бизнеса отнесены хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели. Закон также не уделяет внимания статусу самозанятых.

Вместе с тем проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам определения статуса самозанятых граждан» предлагает внести изменения в указанные нормативные акты и закрепить категорию «самозанятые граждане» в ст. 3.1 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также в ст. 2 Закона о занятости населения в РФ.

Полагаем, что деятельность самозанятых граждан полностью соответствует критериям предпринимательской деятельности. Из этого следует, что данную группу субъектов правильно определять как самозанятых предпринимателей, которыми являются физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью для получения прибыли, в качестве средств к существованию использующие собственные активы и средства без привлечения наемной рабочей силы¹.

Идентификация самозанятого лица как субъекта предпринимательской деятельности позволяет ему вступать в гражданско-правовые отношения с предпринимателями и юридическими лицами, а также защищать свои интересы в арбитражных судах РФ. В противном случае самозанятые будут лишены подобного способа защиты своих интересов. В то же время такая идентификация несет и опасность для них. Фактическая предпринимательская деятельность, независимо от регистрации, не перестает такой быть, что возлагает на самозанятого ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность.

Таким образом, актуален вопрос о легализации деятельности самозанятых лиц в качестве предпринимательской. Для его решения необходимо дать четкое определение понятия самозанятых граждан, поскольку сегодня существует проблема расширительного толкования п. 70 ст. 217 НК РФ.

Законодатель, легализуя деятельность самозанятых лиц, вводит их в систему налогообложения, преследуя несколько целей.

С экономической точки зрения граждане, не ставшие на учет в налоговом органе в качестве самозанятых, занимаются деятельностью, которая приносит доход и является, как правило, единственным источником существования как самого гражданина, так и его семьи. Эти лица не исполняют обязанности по уплате налогов и, следовательно, не участвуют в формировании бюджета государства, что в свою очередь является обязанностью, возложенной на граждан ст. 57 Конституции РФ.

¹ Крылова Е. Г. К вопросу о легализации правового статуса самозанятых в России // Вестник общественной научно-исследовательской лаборатории «Взаимодействие уголовно-исполнительной системы с институтами гражданского общества: историко-правовые и теоретико-методологические аспекты». 2016. № 7. С. 32–35.

Социальной целью легализации этих субъектов является их участие в формировании внебюджетных фондов социального назначения, чего в настоящий момент не происходит. В то же время эти граждане имеют право на пенсионное обеспечение, на услуги экстренных служб, на медицинское обслуживание и прочие государственные услуги, которые являются финансово затратными. Самозанятые лица используют все эти блага за счет субъектов, производящих соответствующие налоговые отчисления, что в свою очередь приводит к социальной несправедливости¹, выражающейся в нарушении принципа справедливости налогообложения.

Что касается правовой цели легализации самозанятых лиц, то выше уже было указано, что, как предприниматели, эти субъекты должны иметь соответствующие способы защиты своих интересов и, наоборот, лица, с которыми самозанятые вступают в правоотношения, должны быть уверены в защите своих интересов.

Согласно п. 7.3 ст. 83 НК РФ постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних или иных подобных нужд, осуществляется в налоговом органе по месту жительства лица на основании соответствующего уведомления. Подать уведомление можно лично, через представителя, по почте, по электронной почте или через личный кабинет.

Выше было сказано, что лица, которые официально могут быть признаны самозанятыми, обязаны зарегистрироваться в налоговом органе и приобрести патент на осуществление предпринимательской деятельности. Однако в период 2017–2019 гг. они освобождены от уплаты налогов на основании п. 70 ст. 217 НК РФ, а на основании подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ эти лица освобождаются от уплаты страховых взносов². Для получения этой льготы лицо должно стать на учет в качестве самозанятого гражданина.

С января 2019 г. вступил в силу Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «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)». Под профессиональным доходом, согласно п. 7 ст. 8 этого Закона, понимается «доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества». Положениями Закона охватывается деятельность физических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляемая субъектами самостоятельно, без привлечения наемных работников и не требующая регистрации в качестве ИП для физического лица.

Объектом налогообложения, в соответствии с п. 1 ст. 6 Закона, выступают доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). В отношении данных объектов физические лица освобождаются от налога на доход физических лиц, ИП в свою очередь освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных п. 9 ст. 2. Налоговая ставка составляет 4 % для физических лиц и 6 % для ИП. В качестве срока налогового периода был выбран месяц.

Данный Закон, несмотря на то что он посвящен налогообложению доходов как самозанятых, так и лиц, осуществляющих самозанятую деятельность, не использует термина «самозанятый гражданин». В его тексте фигурирует лишь понятие физического лица с наличием признаков, установленных ст. 4. Основной же целью Закона является вывод из тени потенциальных налогоплательщиков. Плюсом Закона выступает упрощенная система передачи сведений в налоговый орган без использования налоговой декларации, посредством мобильного приложения, через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию. Отличается и способ постановки гражданина на учет в налоговый орган. По сравнению с НК РФ (п. 7.3 ст. 83) настоящий Закон предусматривает сразу несколько таких способов, помимо традиционного заявления, подаваемого в налоговый орган. Так, в ст. 5 Закона

¹ Малис Н. И. Налоговая политика должна мотивировать микробизнес // Налоговый вестник. 2018. № 1. С. 69–71.

² Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

предлагается извещать ИФНС с использованием личного кабинета налогоплательщика или мобильного приложения «Мой налог». Также путем использования указанного приложения гражданин вправе предоставить налоговому органу право самостоятельно списывать и перечислять денежные средства с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты начисленных за период процентов.

Однако в силу неудовлетворительного качества работы некоторых государственных порталов при использовании данного приложения могут возникать проблемы. Так, если серверы налоговой службы будут загружены, гражданин может не успеть в установленный срок перечислить денежные средства в счет уплаты налога или предоставить право на списание этих самых средств. В п. 6 ст. 11 Закона указано, что при просрочке исполнения налогоплательщиком своих обязательств налоговый орган обязан в течение десяти дней направить через приложение «Мой налог» требование об уплате образовавшейся задолженности и информацию о размере пеней за просрочку. Вариант со сбоем в работе приложения Закон не рассматривает, что является существенным недостатком и в будущем повлечет проблемы.

Что касается субъектов, не подпадающих под действие эксперимента, то, если налоговое законодательство не претерпит изменений, по истечении 2019 г. данные субъекты будут обязаны совершать выплаты в соответствии с п. 70 ст. 217 и подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ. Таким образом, самозанятые станут перед выбором: либо они должны будут приобрести патент, либо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. В связи с тем что деятельность, осуществляемая данными субъектами, не получившими патент или не зарегистрированными как ИП, не перестает быть предпринимательской, без регистрации она превращается в незаконную предпринимательскую деятельность.

Стоит обратить внимание, что ИФНС на основании п. 2. ст. 84 НК РФ не выдает какого-либо документа о начале или прекращении деятельности самозанятого лица. Сведения о данных лицах вносятся в базу местного ИФНС, где на основании подп. 13 п. 1 ст. 102 НК РФ любое лицо может ознакомиться со статусом субъекта, позиционирующего себя как самозанятого гражданина, что видится правильным и представляет аналогию ЕГРИП и ЕГРЮЛ.

Подводя итог, необходимо ответить на вопрос о необходимости легализации самозанятых граждан в качестве субъектов предпринимательской деятельности.

Выше были обозначены цели такой легализации. Однако, несмотря на то что в настоящий момент для данной категории субъектов действуют льготы, по сведениям Федеральной налоговой службы, количество лиц, ставших на учет в качестве самозанятых, составляет 1661 человек. В свою очередь, по различным данным, сегодня на территории Российской Федерации количество незарегистрированных самозанятых лиц варьируется от 16 до 40 млн человек¹.

Приходим к выводу, что, несмотря на довольно лояльное регулирование налогообложения самозанятых граждан, эти субъекты не спешат становиться на учет в ИФНС. Объяснений этому несколько. Прежде всего большинство самозанятых не информированы о возможности легализации своей деятельности. Эти лица не изучают законодательство и тем более не отслеживают его нововведения. Также легализация самозанятых лиц рано или поздно заставит их уплачивать налоги и сборы. Однако гражданин, который на протяжении десяти лет занимался репетиторством, не был поставлен на учет как самозанятый и не оплачивал налоги, делать этого не будет, так как он сможет и далее осуществлять свою деятельность без соответствующей регистрации. Получается, что легализация обязательна, а механизм принуждения к ней не сформирован. Ситуацию усугубляет то, что выявить самозанятых лиц для привлечения их к ответственности за незаконное предпринимательство практически невозможно.

Вывести таких граждан из тени поможет контроль доходов, поступающих на их банковские счета. Такие полномочия налоговым органам предоставляет ст. 86 НК РФ: налоговые органы могут запрашивать в банке выписки по операциям на счете, что позволяет установить факт получения дохода, налог от которого уплачен не был.

¹ Приманивают на патент // Российская газета. 2017. 15 мая. URL: <https://rg.ru/2017/05/15/samozaniaty-m-rossiianam-dlia-legalizacii-predlozhili-brat-patenty.html> (дата обращения: 08.10.2018).

Проведение эксперимента по налогообложению профессионального дохода – хороший способ «прощупать» слабые места в регулировании самозанятости, которых, как мы видим, немало. Вместе с тем непонятно стремление законодателя установить режим налогообложения субъекта, чей правовой статус все еще не имеет четкого определения. Остается с нетерпением ждать первых отчетов о проведенной работе.

Список литературы

Ершова И. В., Трофимова Е. В. Самозанятость: реперные точки формирования правового режима // Предпринимательское право. 2017. № 3.

Как самозанятым гражданам заработать достойную пенсию // Сайт Пенсионного фонда Российской Федерации. 2017. 29 авг. URL: <http://www.pfrf.ru/branches/habarovsk/news~2017/08/29/141495>.

Крылова Е. Г. К вопросу о легализации правового статуса самозанятых в России // Вестник общественной научно-исследовательской лаборатории «Взаимодействие уголовно-исполнительной системы с институтами гражданского общества: историко-правовые и теоретико-методологические аспекты». 2016. № 7.

Малис Н. И. Налоговая политика должна мотивировать микробизнес // Налоговый вестник. 2018. № 1.

Приманивают на патент // Российская газета. 2017. 15 мая. URL: <https://rg.ru/2017/05/15/samozaniatyam-rossiianam-dlia-legalizacii-predlozhili-brat-patenty.html>.

Самозанятых подвели под статью. Минюст определился со статусом самозанятых работников // Коммерсантъ. 2017. 7 марта. URL: <http://www.kommersant.ru/doc/3235906>.

References

Ershova I. V., Trofimova E. V. Samozanyatost': repertye tochki formirovaniya pravovogo rezhima // Predprinimatel'skoe pravo. 2017. № 3.

Kak samozanyatym grazhdanam zarabotat' dostoinuyu pensiyu // Sait Pensionnogo fonda Rossiiskoi Federatsii. 2017. 29 avg. URL: <http://www.pfrf.ru/branches/habarovsk/news~2017/08/29/141495>.

Krylova E. G. K voprosu o legalizatsii pravovogo statusa samozanyatykh v Rossii // Vestnik obshchestvennoi nauchno-issledovatel'skoi laboratorii «Vzaimodeistvie ugovovno-ispolnitel'noi sistemy s institutami grazhdanskogo obshchestva: istoriko-pravovye i teoretiko-metodologicheskie aspekty». 2016. № 7.

Malis N. I. Nalogovaya politika dolzhna motivirovat' mikrobiznes // Nalogovyi vestnik. 2018. № 1.

Primaniyayut na patent // Rossiiskaya gazeta. 2017. 15 maya. URL: <https://rg.ru/2017/05/15/samozaniatyam-rossiianam-dlia-legalizacii-predlozhili-brat-patenty.html>.

Samozanyatykh podveli pod stat'yu. Minyust opredelilsya so statusom samozanyatykh rabotnikov // Kommersant". 2017. 7 marta. URL: <http://www.kommersant.ru/doc/3235906>.