

УДК 657

И.В. Еремина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный университет путей сообщения», Екатеринбург, email: IVManohina@mail.ru

ПОВЫШЕНИЕ ДОСТУПНОСТИ ПАТРОНАЖНЫХ УСЛУГ ПУТЕМ ОПТИМИЗАЦИИ ИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ключевые слова: патронаж, налогообложение, налог на профессиональный доход, самозанятый, посредник.

Поскольку современная цивилизация стремится продвигаться по пути устойчивого развития, необходимо способствовать устойчивому развитию общества. Снижение рождаемости, рост удельного веса пожилого населения и рост заболеваемости людей трудоспособного возраста напрямую угрожает устойчивому развитию общества. Поэтому поддержание трудоспособности у людей (в отношении второй и третьей проблем) является одной из ключевых целей государства и общества. В работе предложены пути повышения устойчивого развития общества через поддержание трудоспособности у людей посредством патронажных услуг. В этой концепции предложены поправки в действующее налоговое законодательство: 1) исключить из перечня запрещенных видов деятельности по спецрежиму в виде налога на профессиональный доход посредническую деятельность в сфере патронажных услуг; 2) включить в перечень социальных вычетов по НДФЛ не только услуги по лечению, но и патронажные услуги для налогоплательщика, его детей до 18 лет, родителей – инвалидов.

I.V. Eremina

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Ural State University of Communications», Yekaterinburg, email: IVManohina@mail.ru

INCREASING THE AVAILABILITY OF PATRONAGE SERVICES BY OPTIMIZING THEIR TAXATION

Keywords: patronage, taxation, professional income tax, self-employed, intermediary.

As modern civilization seeks to advance along the path of sustainable development, it is necessary to promote the sustainable development of society. Decline in the birth rate, an increase in the proportion of the elderly population and an increase in the incidence of people of working age directly threaten the sustainable development of society. Therefore, maintaining people's ability to work (in relation to the second and third problems) is one of the key goals of the state and society. The paper proposes ways to improve the sustainable development of society through the maintenance of people's ability to work through patronage services. In this concept, amendments to the current tax legislation are proposed: 1) exclude from the list of prohibited activities under the special regime in the form of a tax on professional income intermediary activities in the field of patronage services; 2) include in the list of social deductions for personal income tax not only treatment services, but also patronage services for the taxpayer, his children under 18, parents with disabilities.

В современном мире широко пропагандируется концепция устойчивого развития. При этом очевидно, что такое развитие цивилизации возможно только при условии устойчивого развития общества, то есть развитие его социально-экономической безопасности, которая напрямую зависит от количества благ, создаваемых населением. В таблице 1 приводится структура населения нашей страны по возрасту.

Известно, что в нашей стране долгое время был спад рождаемости, что при-

вело к «старению» общества. Из таблицы 1 видно, что за 18 лет доля населения моложе трудоспособного возраста сократилась почти на 40 п.п., что в дальнейшем приведет к дефициту рабочей силы. При этом в последние годы в нашей стране предпринимаются попытки переломить эту ситуацию, но данные таблицы свидетельствуют о том, что пока удельный вес молодого населения остается низким.

Кроме низкого уровня рождаемости необходимо подчеркнуть, что в совре-

менном мире много факторов, отрицательно влияющих на физическое здоровье молодых людей, т.е. людей трудоспособного возраста, что приводит к росту заболеваемости, в том числе и новыми, неизлечимыми в настоящее время, болезнями.

Снижение рождаемости, рост удельного веса пожилого населения и рост заболеваемости людей трудоспособного возраста напрямую угрожает устойчивому развитию общества. Поэтому поддержание трудоспособности у людей (в отношении второй и третьей проблем) является одной из ключевых целей государства и общества [2].

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

1. Создать комфортные условия для выполнения трудоспособными гражданами трудовой функции, т.е. помощь в уходе за престарелыми гражданами

(большинство из них являются чьими-то родителями или другими родственниками и уход за ними отвлекает от труда).

2. Поддержка в выполнении трудовой функции людей с ограниченными возможностями. Большинство из них при небольшой помощи (прежде всего физической) способно трудиться, т.е. не только зарабатывать себе на жизнь, но и пополнять государственный бюджет и внебюджетные фонды (как минимум, в виде налога на доходы физических лиц и отчислений на обязательное страхование).

В нашей стране существует рекомендательный перечень профессий для таких людей. Он был разработан в начале 90-х годов и включает более 200 специальностей. Эти специальности можно разделить на следующие условные группы (табл. 2).

Таблица 1

Структура населения РФ по возрасту^{1,2} [1]

Показатели	годы					
	2002		2010		2020	
	кол-во, млн. чел.	уд.вес, %	кол-во, млн. чел.	уд.вес, %	кол-во, млн. чел.	уд.вес, %
Всё население, в т.ч.	145	100	143	100	147	100
моложе трудоспособного	89	61	31	22	25	17
трудоспособное	26	18	77	54	86	58
старше трудоспособного	30	21	35	24	37	25

Примечание: ¹ По переписи населения 2022 года официальной статистики по возрастному составу населения нет, поэтому анализируются данные 2020 года.

²Трудоспособный возраст: женщины 16-54 лет, мужчины 16-59 лет.

Таблица 2

Условные группы специальностей для людей с ограниченными возможностями [3]

Группа	Примеры профессий
Рабочие профессии на производстве	оператор станков и линий, штамповщик
Офисные служащие	офис-менеджер, помощник секретаря
Занятость на дому	диспетчер, закройщик
Научная и преподавательская деятельность	Учитель, сотрудник ППС Высшей школы ³

Примечание: ³автор – человек с ограниченными возможностями – доцент ВУЗа

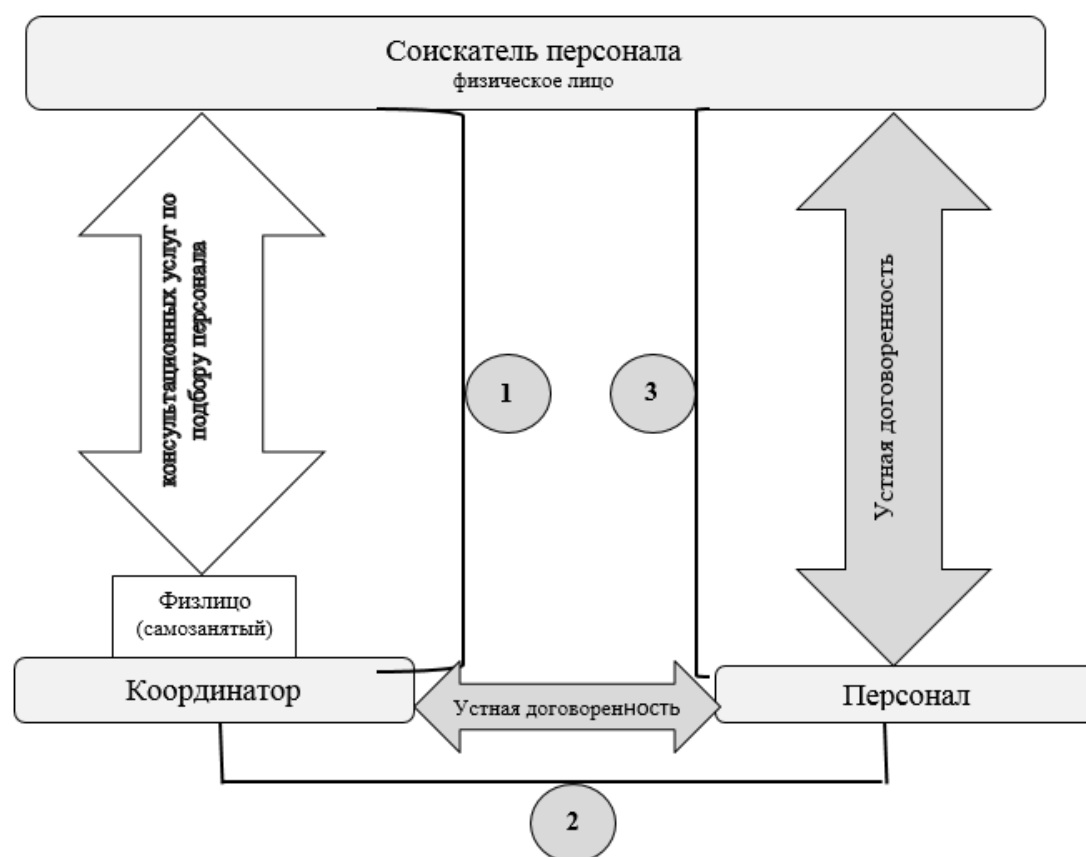


Рис. 1. Организационная структура существующей на рынке коммерческой патронажной службы

Необходимо отметить, что действующее законодательство предоставляет дополнительные гарантии для инвалидов, одной из которых является квотирование рабочего места. Такая квота установлена статьей 21 Федерального закона от 24.11.1995 № 11-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»: «работодателям, численность работников которых превышает 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации установлена квота для приема на работу инвалидов в размере от 2 до 4 процентов среднесписочной численности работников. Работодателям, численность работников которых составляет не менее чем 35 человек и не более чем 100 человек, законодательством субъекта РФ может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не выше 3 процентов среднесписочной численности работников».

Материалы и методы исследования

В связи с проблемами со здоровьем и желанием осуществлять трудовую деятельность автор нуждается в патронажных услугах (социальных услугах и помощи в решении бытовых проблем) и провел исследование рынка этих услуг.

В исследовании использованы материалы, изложенные в научных публикациях по вопросам налогообложения коммерческой деятельности и социальной поддержки населения нашей страны, в официальных документах, регламентирующих эти вопросы, в данных государственной статистики.

В качестве методов исследования были использованы:

1. Эмпирические методы и статистический материал о структуре населения нашей страны, наблюдение, частным случаем которого является самонаблюдение автора.

2. Теоретические методы: анализ изменений структуры населения России, обобщение полученных результатов, выдвижение гипотезы, что предлагаемое мероприятие будет способствовать повышению социальной безопасности современного общества.

Результаты исследования и их обсуждение

Патронажная служба – это организация, предоставляющая социальные услуги по присмотру за престарелым, больным или немощным человеком, оказывает комплексную помощь в решении бытовых вопросов [4].

«Узкие места», выявленные на рынке патронажных услуг:

- отсутствие кадров, отвечающих требованиям человека с ограниченными возможностями в связи с состоянием здоровья, но стремящимся и способным продолжать вести активный образ жизни. В настоящее время в таких организациях в основном работают пенсионеры или случайные люди в качестве подработки. Это связано с тем, что и те, и другие работают без официального трудоустройства, т.е. не могут рассчитывать на «социальный пакет» от работодателя и гарантии со стороны государства. Поэтому данное место работы не рассматривается ими как основное.

Схема организации существующей в настоящее время патронажной службы приведена на рисунке 1.

- при низкой цене качество услуг государственной службы социальной защиты не отвечает требованиям клиентов, а услуги коммерческих служб для многих людей, нуждающихся в таких услугах, слишком дороги.

В данной работе будет представлен проект создания коммерческой структуры, оказывающей патронажные услуги населению, который должен способствовать решению поставленных задач и устранению «узких мест».

На рисунке 1 представлено три цепи взаимоотношений при патронаже:

- 1) взаимоотношения соискатель персонала – координатор;
- 2) взаимоотношения координатор – персонал;
- 3) взаимоотношения соискатель персонала – персонал.

Остановимся на каждой из них более подробно и сначала обозначим участников этих взаимоотношений:

- соискатель персонала – лицо, нуждающееся в патронажных услугах;
- координатор – помощник в поиске информации по интересующим соискателя персонала вопросам;
- персонал – лица, оказывающие необходимые услуги соискателю.

В зависимости от организационно-правовой формы деятельности контрагентов и видов договорных отношений между ними будет определяться их налоговая нагрузка, которая, в конечном итоге, повлияет на цены и конкурентоспособность на рынке патронажных услуг.

Во-первых, рассмотрим взаимоотношения соискатель персонала – координатор. Координатор может иметь две организационно-правовые формы.:

- 1) самозанятый (физическое лицо либо ИП);
- 2) организация.

Рассмотрим понятие «самозанятый». В официальном источнике [5] самозанятыми называют плательщиков налога на профессиональный доход (НПД).

Основные характеристики самозанятых:

- работают на себя;
- не нанимают работников;
- не платят страховые взносы
- не сдают отчёты.
- есть ограничения по доходу и масштабу дела.

В первом случае координатор может применять специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход (НПД) и его налоговый платеж составит лишь 4% от суммы дохода [6]. В других случаях эта величина будет выше (так, например, при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» ставка составит 6%). У системы налогообложения в виде НПД нет закрытого перечня видов деятельности, облагаемых этим налогом, но четко указаны ограничения по ним. К таковым относится, в том числе, и посредническая деятельность. Поэтому самозанятому необходимо четко составить договор с соискателем, исключающий признаки посреднического договора. Гражданское законодательство не содержит понятия и при-

знаков такого договора, но данным вопросом занимаются многие исследователи. Среди прочих, можно выделить следующие черты посреднического договора (табл. 3) [7, 8].

Итак, становится очевидным, что в настоящее время координатор на рынке патронажных услуг не имеет права применять специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход и иметь статус самозанятого. По меньшей мере это прецедент для суда. Оптимальной для него будет упрощенная система налогообложения.

Во-вторых, остановимся на цепи взаимоотношений координатор – персонал. В настоящее время между ними существует лишь устная договоренность. Переводя деятельность в рамки законодательства, в этом случае возможно два варианта письменных взаимоотношений:

1. Гражданско-правовой договор, например:

- договор сотрудничества,
- договор простого товарищества с самозанятыми.

2. Трудовой договор с персоналом, т.е. с наемными работниками.

При первом варианте каждый представитель персонала может получить статус самозанятого и применять новый специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход (НПД). Этот налоговый режим введен с 1 января 2019 года и будет действовать в течение 10 лет.

На рынке патронажных услуг этот спец режим может позволить персоналу легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получения штрафа за незаконную предпринимательскую деятельность. Кроме того, эти люди могут добровольно производить отчисления на накопительную часть пенсии и в будущем они смогут рассчитывать не только на ее страховую часть.

При втором варианте координатор становится работодателем и должен уплачивать:

- налог на доходы физических лиц (как налоговый агент) – 13% от суммы заработной платы сотрудника. И хотя налогоплательщиком является получатель дохода, работодатель будет вынуж-

ден поднять заработную плату, чтобы соответствовать показателям на рынке и привлечь сотрудников в свой бизнес;

- взносы на обязательное страхование работников (осуществляются за счет работодателя и увеличат себестоимость услуг – 30% от суммы заработной платы).

Таким образом, себестоимость услуг значительно возрастет, что неизбежно приведет к росту цены и снизит конкурентоспособность службы.

Третья цепь взаимоотношений: соискатель персонала – персонал. В настоящее время эти взаимоотношения регулируются только устными договоренностями и устными гарантиями координатора (наличие паспортных данных, личное знакомство с персоналом и т.п.). Но этого явно недостаточно, ведь персонал зачастую приходит лично к человеку с ограниченными возможностями и может причинить ему моральный, физический и материальный вред.

Во избежание указанных проблем, эти отношения также необходимо оформить письменным соглашением. Такое соглашение может иметь следующие формы:

- договор на оказание услуг;
- трудовой договор.

Налоговые последствия в этом случае будут соответствовать рассмотренным при исследовании взаимоотношений в цепи «соискатель персонала – координатор».

На рисунке 2 приведена организационная схема проектной патронажной службы. Основная цель создания такой патронажной службы – способствовать решению поставленных в работе задач и устранению «узких мест». Прежде всего, это привлечение сотрудников, соответствующего возраста и уровня квалификации, а именно:

- помощники по хозяйству;
- сиделки;
- водители с автомобилем;
- грузчики;
- уборщицы;
- курьеры;
- инструкторы по фитнесу

и повышение доступности таких услуг путем снижения цен за счет оптимизации налогообложения.

Таблица 3

Признаки посреднического договора

Признак	Описание
возмездный характер	координатору устанавливается определенная оплата его услуг, а также возможно возмещение расходов, понесенных в интересах клиента
управленческий (организационный) характер отношений	управленческий (организационный) характер отношений
одна сторона договора является профессиональным предпринимателем	координатор
целью заключения договора является увеличение клиентской базы	соответственно, получение координатором прибыли или её увеличение
эта деятельность выполняется в качестве профессиональной	координатор

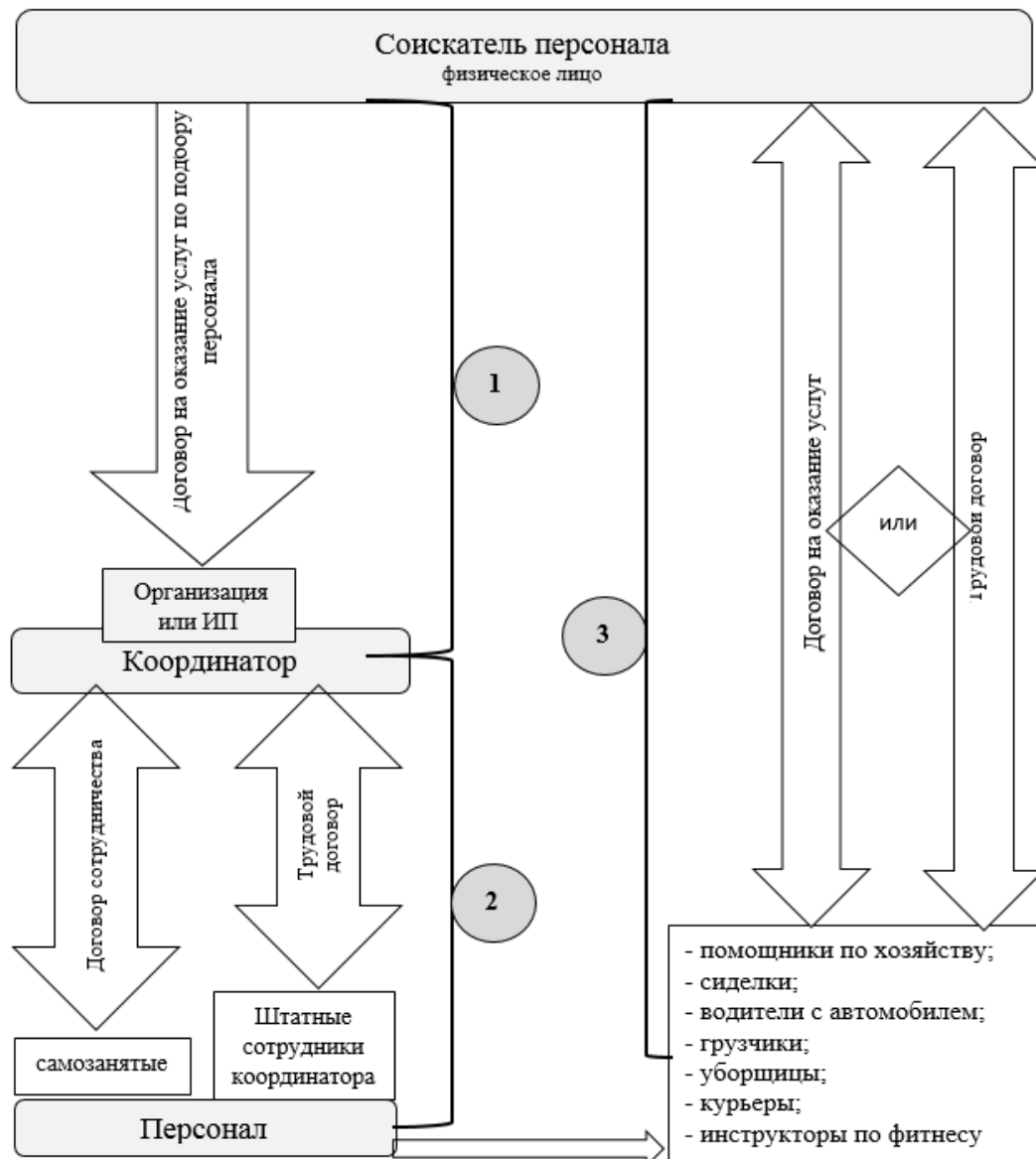


Рис. 2. Организация проектируемой патронажной службы

Выводы

Исследование патронажных услуг показало, что они необходимы не только для повышения качества жизни конкретного человека, но и могут привести к повышению социально-экономической безопасности страны, т.е. патронаж – услуга масштабного значения. В настоящее время государственный патронаж заслуживает много нареканий, а коммерческие услуги в этой области для многих очень дороги и никак не льготируются налоговым законодательством.

В связи с этим можно предложить внести следующие поправки в действующее налоговое законодательство [9]:

1. На сегодняшний день в РФ действует специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход, налоговая нагрузка при котором минимальна, а отчетность для налогоплательщика максимально упрощена. Необходимо исключить из перечня запрещенных видов деятельности посредническую деятельность в сфере патронажных услуг.

2. Включить в перечень социальных вычетов по НДФЛ не только услуги по лечению, но и патронажные услуги для налогоплательщика, его детей до 18 лет, родителей – инвалидов.

Библиографический список

1. Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gks.ru/> (дата обращения 20.05.2023).
2. Еремина И.В., Внуковский Н.И. Социализация налоговой службы путем анализа и регулирования функций налогообложения // Российский экономический вестник. 2022. Т. 5, № 2. С. 221-228.
3. Особенности трудоустройства инвалидов 2 группы – основные моменты. [Электронный ресурс]. URL: <https://homeurist.com/trud/dogovora/invalidov-2-gruppy.html> (дата обращения 20.05.2023).
4. Википедия. Свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org> (дата обращения 20.05.2023).
5. Кто такие самозанятые. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gosuslugi.ru> (дата обращения 20.05.2023).
6. Письмо Минфина РФ № 03-11-11/92481 от 22.10.2020.
7. Маркова Л.И. К вопросу о понятии и признаках договоров посреднического типа // Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право. 2020. № 12. С. 49-52.
8. Харитонова Ю.С. Посреднические договоры в частном праве России: к вопросу о критериях классификации // Право. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2014. № 3 (2). С. 258-260.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 20.05.2023).