

## **Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи**

*В Разделе «Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи» размещаются работы ученых, аспирантов, соискателей, специалистов-практиков по проблемным вопросам налогообложения (как экономики налогов, так и налогового и финансового права), а также публикации по смежным отраслям знаний.*

### **Индустрия красоты в фокусе современных подходов к налогообложению услуг: проблемы и возможные решения**

**The beauty industry in the focus of modern approaches to  
the taxation of services: problems and possible solutions.**



**Зими́на Ксе́ния Вита́льевна**

студентка 4 курса очной формы обучения по направлению подготовки 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности ВГУЮ (РПА Минюста России), г. Москва.

**Zimina Ksenia Vitalievna**

4th year full-time student in the field of study 40.05.01 Legal support of national security VSUYU (RPA of the Ministry of Justice of Russia), Moscow..

*Аннотация: В связи с распространением новой коронавирусной инфекции и введением режима повышенной готовности многие секторы бизнеса подверглись серьезным ограничениям со стороны государства, что также коснулось рынка красоты, где большинство мастеров стали индивидуально осуществлять свою деятельность в пределах своего места жительства или арендованного помещения, стараясь избежать тяжелого налогового бремени.*

*Ключевые слова: Налогообложение, системы налогообложения, упрощенная система налогообложения, самозанятые, патентная система налогообложения, индустрия красоты, налогообложение салонов красоты, налогообложение услуг.*

*Annotation: Due to the spread of a new coronavirus infection and the introduction of a high-alert regime, many business sectors were subjected to serious restrictions by the state, which also affected the beauty market, where most masters began to individually carry out their activities within their place of residence or rented premises, trying to avoid a heavy tax burden.*

*Keywords: Taxation, taxation systems, simplified taxation system, self-employed, patent taxation system, beauty industry, taxation of beauty salons, taxation of services.*

**В настоящее время индустрия красоты — одно из самых развивающихся направлений бизнеса, а рынок предоставляемых услуг в данном сегменте — один из вос-**

требуемых рынков среди населения нашей страны, особенно среди женской клиентской аудитории.

Данная сфера предпринимательской активности представлена широким перечнем направлений, начиная от маникюрного сервиса, завершая инъекционной косметологией. По данным NeoAnalytics, объём продаж в этой части рынка в 2021 году составил примерно 150 млрд. рублей, при этом данный сегмент бизнеса по сей день не является насыщенным: несмотря на рост конкуренции, многие ниши являются свободными и открытыми для новых идей<sup>1</sup>.

Стоит отметить, что в связи с распространением коронавирусной инфекции на период с 2020 года по 2022 год и введением режима повышенной готовности многие салоны и студии красоты прекратили свою деятельность. К сожалению, большинство мастеров данной сферы предпочли уйти в тень и с целью сокрытия своих доходов стали предоставлять свои услуги индивидуально на дому во избежание несения налогового бремени. Данный фактор породил своеобразный эффект исчезновения части налогоплательщиков из поля зрения налоговых органов.

Отсутствие четко регламентированного правового регулирования данного вопроса создаёт неравные условия для работы салонов красоты, где необходима регистрация своей деятельности в установленном законом порядке, уплата налогов, соответствие требованиям СанПиН и иным требованиям, и для неорганизованной массы мастеров, осуществляющих свою деятельность вне юридических регламентов.

Публикация своих работ и привлечение клиентов через социальные сети обращает на себя внимание налоговых органов, которые имеют право провести соответствующую проверку. За незаконное предпринимательство законодательством нашей страны предусмотрена административная и уголовная ответственность. Налоговое законодательство в данном случае предусматривает штраф в виде 20% от суммы неуплаченных налогов. В том случае, если уклонение являлось осознанным, то 40% от неуплаченных сумм<sup>2</sup>. При этом если лицо осуществляло предпринимательскую деятельность без постановки на учёт, то штраф составит 10% от полученных доходов, но не менее чем 40 тысяч рублей<sup>3</sup>.

В соответствии с ч. 1 ст. 2 ГК РФ, «предпринимательская деятельность представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от ... оказания услуг»<sup>4</sup>. Данная статья также регламентирует, что лицо, осуществляющее такую деятельность, должно быть зарегистрировано в установленном законом порядке.

Оказание парикмахерских услуг, услуг ногтевого сервиса, различных косметологических услуг на дому лицами, имеющими документ о прохождении профессионального обучения, является предпринимательской деятельностью, если она соответствует названным в статье 2 ГК РФ признакам.

В соответствии со статьей 57 Конституции РФ<sup>5</sup>, а также с ч. 1 статьи 3 Налогового Кодекса РФ, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы<sup>6</sup>. Во избежание привлечения к ответственности мастерам, осуществляющим свою

1 РБК: Магазин исследований: сайт. URL : <https://marketing.rbc.ru/articles/13346/> (дата обращения: 20.04.2022).

2 Ч. 1, 3 ст. 122, Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) // Рос. газ. 1998. 6 августа.

3 Ч. 2 ст. 116, там же.

4 Ч. 1 ст. 2, Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Рос. газ. 1994. 8 декабря.

5 Ст. 57, Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ) // СЗ РФ. 2020. № 31. ст. 4398.

6 Ч. 1 ст. 3, Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) // Рос. газ. 1998. 6 августа.

деятельность на дому или в арендованных помещениях, необходимо зарегистрироваться в установленном законом порядке в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя или самозанятого. Государством активно поддерживается создание и дальнейшее развитие малого и среднего бизнеса, именно поэтому законодательством нашей страны предусмотрено несколько систем налогообложения, являющихся отражением такого принципа налогового права как удобство<sup>7</sup>. При регистрации мастера, осуществляющего косметическую деятельность на дому или в арендованном помещении в качестве индивидуального предпринимателя, весь доход будет принадлежать данному лицу. Он также сможет самостоятельно вести налоговый учёт. Открытие и закрытие ИП является наименее трудоёмким процессом, нежели юридического лица. При регистрации ООО важно понимать, что получить денежные средства можно только путём выплаты заработной платы или получения дивидендов, ставка налогообложения по которым равна 13%<sup>8</sup>.

Что касается систем налогообложения, то при регистрации мастер может выбрать одну из имеющихся, например, упрощённую или патентную систему налогообложения или выбрать уплату налога на профессиональный доход при регистрации в качестве самозанятого.

Упрощённая система налогообложения (УСН) ориентирована на представителей малого и среднего бизнеса, которые зарегистрированы в установленном законом порядке в виде юридического лица или индивидуального предпринимателя<sup>9</sup>. Плюсом данного режима является освобождение от налогов на имущество и прибыль организаций, НДС. Налоговая ставка варьируется от 1 до 15% в зависимости от категории налогоплательщиков и определяется законом субъекта. Налоговый кодекс РФ предусматривает разновидности данной системы: «доходы», где ставка достигает 6% от суммы всех доходов, полученных от осуществления данной деятельности; «доходы минус расходы», налоговая ставка по которым достигает 15% от разницы между всеми поступившими денежными средствами и всеми затратами. Важно понимать, что Налоговым кодексом РФ предусмотрен конкретный перечень затрат, который может снизить налоговую базу. Если понесённых налогоплательщиком затрат нет в этом перечне, уменьшить налоговую базу не удастся.

Глава 26.5 Налогового кодекса закрепляет такую систему налогообложения, как патентную. Пп. 3 п. 2 статьи 343.46 напрямую предусматривает ее применение к косметическим и парикмахерским услугам<sup>10</sup>. Налогоплательщиками могут быть индивидуальные предприниматели, доход которых в год не может превышать 60 млн. рублей по всем видам предпринимательства, по которым приобретен патент, также число наемных работников не может превышать 15 человек. Удобство данной системы заключается в разовой уплате суммы патента, после чего появляется возможность заниматься данной деятельностью. Стоимость патента равна налоговой базе (потенциально возможному доходу) умноженной на 6%. Потенциально возможный доход устанавливается законом конкретного субъекта на определённый вид деятельности. Например, стоимость патента на парикмахерские и косметические услуги в Москве в 2022 году составила 118800 рублей<sup>11</sup>. Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев. Основными преимуществами данной системы налогообложения является отсутствие необходимости предоставления налоговой декларации, а также осво-

7 Грачёва, Е.Ю. Налоговое право: учебник / Е.Ю. Грачёва. М.: Проспект, 2020. С. 6-7.

8 Ст. 224, Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) // Рос. газ. 1998. 6 августа.

9 Глава 26.2, там же.

10 Пп. 3 п. 2 ст. 343.46, Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) // Рос. газ. 1998. 6 августа.

11 ФНС России: расчет стоимости патента: сайт. URL : <https://patent.nalog.ru/#> (дата обращения: 20.04.2022).

бождение от обязанности по уплате НДФЛ, налога на имущество физических лиц, НДС.

Наиболее актуальным для мастера является такой налоговый режим как налог на профессиональный доход<sup>12</sup>. На сегодняшний день он введён во всех субъектах Российской Федерации. Его особенность заключается в регистрации в качестве «самозанятого», которым может быть как физическое лицо, так и ИП. Налоговая ставка равняется 4% с доходов, полученных от реализации товаров или услуг физическим лицом, 6% с доходов, полученных от реализации товаров или услуг ИП. Налоговый орган не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, высылает уведомление о сумме налога, который необходимо уплатить. Для удобства функционирования данной системы налогообложения было создано мобильное приложение «Мой налог»<sup>13</sup>. Важно отметить, что максимальный доход лица, осуществляющий свою деятельность в качестве самозанятого, не должен быть более 2,4 млн рублей в год. На сегодняшний день большинство мастеров ногтевого сервиса выбирают именно этот налоговый режим.

Если же ни один из названных выше налоговых режимов не подходит лицу, желающему осуществлять свою деятельность по установленному законом порядку, то будет действовать основная система налогообложения, в которой отсутствуют какие-либо ограничения.

Налогообложение косметических услуг в большинстве зарубежных странах является достаточно развитым, особенно это касается США. Например, в штате Нью-Джерси облагается налогами деятельность салонов красоты по оказанию различных процедур, а также продажи уходовых средств. Стоит отметить, что власти этого штата стараются поддерживать предпринимателей данного сегмента рынка, вводя различные смягчения по уплате налогов. Например, от уплаты освобождаются салоны, оказывающие услуги по плетению кос, наращиванию волос, маникюру, педикюру и ряду других. При этом облагаются налогами услуги загара, массажа, тату<sup>14</sup>.

Власти зарубежных стран всячески пытаются вывести бизнес услуг красоты из тени, особенно после последствий распространения коронавирусной инфекции. В целях реализации данной политики вводятся минимальные налоговые ставки на услуги маникюра, парикмахерские услуги, что особенно характерно для Италии, которая применяет минимальный вменённый налог, дифференцированный по определенным видам деятельности.

На сегодняшний день одна из основных причин нахождения beauty-мастеров в тени заключается в невозможности уплачивать налоги ввиду отсутствия на первоначальном этапе развития бизнеса устоявшейся клиентской базы, неспособности окупить дорогостоящие материалы. Для решения этой проблемы необходимо совершенствование налогового законодательства Российской Федерации, а именно введение для определённых сфер деятельности, в том числе по оказанию косметических услуг, нулевой ставки налогообложения на первый год со дня открытия бизнеса. По истечению названного срока налогоплательщик будет уплачивать налог по ставке, соответствующей выбранной системе, например, упрощенной. Данная мера позволит мастерам выйти на стабильный месячный доход за счёт постоянной

12 О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Рос. газ. 2018. 30 ноября.

13 Федеральная налоговая служба: сайт. URL : [https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities\\_fts/11298708/](https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/11298708/) (дата обращения: 21.04.2022).

14 About New Jersey Taxes: сайт. URL : [https://www.state.nj.us/treasury/taxation/pdf/pubs/sales\\_anj19.pdf](https://www.state.nj.us/treasury/taxation/pdf/pubs/sales_anj19.pdf) (дата обращения: 05.05.2022).

клиентской базы, окупить приобретённые для осуществления конкретной деятельности материалы и оборудование.

Таким образом, законное осуществление мастерами своей деятельности способствует повышению уровня лояльности клиентов, развитию любимого дела без страха привлечения к ответственности, получения штрафа. В целях «вывода из тени» малого и среднего бизнеса законодатель предусмотрел несколько налоговых режимов, способствующих смягчению налогового бремени для данных налогоплательщиков.

### Библиографический список:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ) // СЗ РФ. - 2020. - № 31. - ст. 4398.
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» : Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Рос. газ. - 2018. - 30 ноября.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Рос. газ. - 1994. - 8 декабря.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) // Рос. газ. - 1998. - 6 августа.
5. Грачёва, Е.Ю. Налоговое право: учебник / Е.Ю. Грачёва. - М.: Проспект, 2020. - 190 с.
6. РБК: Магазин исследований: сайт. - Режим доступа : <https://marketing.rbc.ru/articles/13346/>. – Загл. с экрана.
7. ФНС России: расчет стоимости патента: сайт. – Режим доступа : <https://patent.nalog.ru/#>. – Загл. с экрана.
8. Федеральная налоговая служба: сайт. – Режим доступа : [https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities\\_fts/11298708/](https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/11298708/). - Загл. с экрана.
9. About New Jersey Taxes: сайт. – Режим доступа : <https://www.state.nj.us/treasury/taxation/pdf/pubs/sales/anj19.pdf>. – Загл. с экрана..