

Оригинальная статья / Original article



<https://doi.org/10.31429/20785836-15-2-32-38>

ПРАВОВОЙ СТАТУС САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН КАК СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Комарова Л.В.^{*1}, Фарикова Е.А.²

¹ ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

(Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, Россия, 350040)

² СКФ ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»

(Красных Партизан ул., д. 234, г. Краснодар, Россия, 350020)

Ссылка для цитирования: Комарова Л.В., Фарикова Е.А. Правовой статус самозанятых граждан как субъектов налоговых правоотношений. *Юридический вестник Кубанского государственного университета*. 2023;15(2):32–38. <https://doi.org/10.31429/20785836-15-2-32-38>

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Комарова Людмила Викторовна*, доктор философских наук, кандидат юридических наук, профессор кафедры конституционного и административного права ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

Адрес: Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, Россия, 350040

Тел.: +7 (918) 453-34-25

E-mail: ludvik18@mail.ru

Конфликт интересов. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Финансирование. Исследование не имело спонсорской поддержки (собственные ресурсы).

Статья поступила в редакцию: 01.03.2023

Статья принята к печати: 03.04.2023

Дата публикации: 26.06.2023

Аннотация: Целью настоящей статьи является анализ правового статуса самозанятых граждан как субъектов налоговых правоотношений. В исследовании представлены основные предпосылки, причины и цели создания института самозанятых граждан для экономики России. Обозначенная цель предопределила решение задач научного исследования, которые состоят в теоретико-правовом анализе налогового правового статуса самозанятых граждан, его содержания; в изучении законодательной основы экономической деятельности самозанятых граждан; исследовании соотношения правового статуса самозанятых граждан в налоговом праве и других правовых отраслях.

Цель и задачи работы определили методологию настоящего исследования, в основу которой положен ряд методов, в частности: метод диалектического материализма как всеобщий метод научного познания; общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез, моделирование и др.); системно-структурный, логический, статистический как частно-научные методы исследования; формально-юридический метод, занимающий центральное место в методологии настоящего исследования.

В результате проведенного исследования авторами сформулированы собственные выводы, а также некоторые проблемные аспекты теоретического и правоприменительного характера. Так, в статье оценены некоторые промежуточные результаты введения института самозанятых граждан. Рассмотрены особенности содержания правового положения самозанятых граждан с точки зрения налогового права. Показано, что на данном этапе отсутствует четкое представление о том, что представляет собой институт самозанятых граждан, несмотря на его стремительное развитие уже в течение нескольких лет. Налоговое законодательство содержит лишь разрозненные и несистематизированные нормы о правовом статусе самозанятых граждан, которые не согласуются с положениями других отраслей законодательства, определяющего место таких граждан в системе экономических и правовых отношений. Это свидетельствует о незрелости института самозанятых

граждан в России, что препятствует реализации его потенциала для экономики страны и не позволяет эффективно и массово внедрять новые меры налогообложения в отношении самозанятых граждан.

Ключевые слова: налоговое право, налоговые правоотношения, самозанятые граждане, специальный режим налогообложения, налог на профессиональный доход.

LEGAL STATUS OF SELF-EMPLOYED CITIZENS AS SUBJECTS OF TAX LEGAL RELATIONS

Ludmila V. Komarova *¹, Ekaterina A. Farikova²

¹ FGBOU VO "Kuban State University"

(Stavropol str., 149, Krasnodar, Russia, 350040)

² SKF FGBOU VO "Russian State University of Justice"

(Krasnykh Partizan str., 234, Krasnodar, Russia, 350020)

Link for citation: Komarova L.V., Farikova E.A. Legal status of self-employed citizens as subjects of tax legal relations. *Legal Bulletin of the Kuban State University*. 2023;15(2):32–38. <https://doi.org/10.31429/20785836-15-2-32-38>

CONTACT INFORMATION:

Ludmila V. Komarova*, Doctor of Philosophy, Cand. of Sci. (Law), Professor of the Department of Constitutional and Administrative Law the FGBOU VO "Kuban State University"

Address: Stavropol str., 149, Krasnodar, Russia, 350040

Tel.: +7 (918) 453-34-25

E-mail: ludvik18@mail.ru

Conflict of interest. The authors declare that they have no conflicts of interest.

Financing. The study had no sponsorship (own resources).

The article was submitted to the editorial office: 01.03.2023

The article has been accepted for publication: 03.04.2023

Date of publication: 26.06.2023

Annotation: The purpose of this article is to analyze the legal status of self-employed citizens as subjects of tax legal relations. The study presents the main prerequisites, reasons and goals for the creation of the institute of self-employed citizens for the Russian economy. The designated goal predetermined the solution of the tasks of scientific research, which consist in the theoretical and legal analysis of the tax legal status of self-employed citizens, its content; in the study of the legislative basis of the economic activity of self-employed citizens; the study of the correlation of the legal status of self-employed citizens in tax law and other legal branches.

The purpose and objectives of the work determined the methodology of this study, which is based on a number of methods, in particular: the method of dialectical materialism as a universal method of scientific cognition; general scientific methods (induction, deduction, analysis, synthesis, modeling, etc.); system-structural, logical, statistical as private scientific research methods; formal legal the method that occupies a central place in the methodology of this study.

As a result of the conducted research, the author formulated his own conclusions, as well as some problematic aspects of a theoretical and law enforcement nature. Thus, the article evaluates some intermediate results of the introduction of the institute of self-employed citizens. The features of the content of the legal status of self-employed citizens from the point of view of tax law are considered. It is shown that at this stage there is no clear idea of what the institution of self-employed citizens is, despite its rapid development for several years. Tax legislation contains only scattered and unsystematic norms on the legal status of self-employed citizens, which are inconsistent with the provisions of other branches of legislation that determine the place of such citizens in the system of economic and legal relations. This indicates the immaturity of the institution of self-employed citizens in Russia, which hinders the realization of its potential for the country's economy and does not allow the effective and massive introduction of new taxation measures against self-employed citizens.

Keywords: tax law, tax legal relations, self-employed citizens, special taxation regime, tax on professional income.

Введение

Налоговые правоотношения находятся в постоянном развитии, а законодательство, регулирующее их, – в поисках оптимальной модели развития экономики страны за счет налогообложения. Одной из угроз для современной экономики России выступает ее «теневи́зация». Проблема теневой экономики не является новой для нашей страны или в мировом масштабе в целом. Указанное явление характерно для рыночной экономики любого современного государства, но в разной степени. Можно утверждать, что в России показатель теневого сектора экономики находится на достаточно высоком уровне. Такое положение усугубляется внешними факторами, имеющими место в последние годы, в том числе тяжелыми экономическими последствиями пандемии COVID-19 и геополитического конфликта, в который вовлечена Россия в настоящее время.

Методы исследования

Методология исследования, обусловленная целью и задачами работы, состоит из следующих методов: метод диалектического материализма как всеобщий метод научного познания; общенаучные методы (индукция, дедукция, анализ, синтез, моделирование и др.); системно-структурный, логический, статистический как частно-научные методы исследования; формально-юридический метод, занимающий центральное место в методологии настоящего исследования.

Результаты исследования

1. «Теневи́зация» экономики негативно влияет на налоговую составляющую, поскольку не подлежит какому-либо контролю или наблюдению со стороны государства, тем самым обуславливает невозможность поступления в государственный бюджет средств от субъектов, которые фактически осуществляют экономическую деятельность. Таким образом, теневая экономика в современной России – это серьезная проблема, которая препятствует экономическому развитию страны и требует скорейшего разрешения.

2. Учитывая значимость института самозанятых граждан в налоговой системе России, необходимо определить содержание их правового статуса. Для этого предлагается закрепить в НК РФ дефиницию понятия «самозанятый гражданин», чтобы придать таким субъектам налоговых правоотношений официальный статус. При этом нормы НК РФ должны быть согласованы с положениями гражданского законодательства, закрепляющего частноправовые аспекты экономической деятельности самозанятых граждан.

3. Представляется, что практика применения правового статуса самозанятых граждан существенно опережает налоговое законодательство, что негативно сказывается на полноте правового регулирования деятельности самозанятых граждан.

Научная дискуссия

Точное измерение теневой экономики в цифрах затруднительно, поскольку отсутствует конкретный перечень критериев такой оценки. Несмотря на это, можно привести некоторые статистические сведения. Так, по аналитическим данным, представленным в научной литературе, в 2021 г. доля теневого сектора в ВВП нашей страны составила 17 % (22,3 трлн руб.) [10, с. 201]. Другие авторы на основе проведенных ими исследований утверждают, что в 2018 г. в России доля теневой экономики от ВВП составила 38,42 % и имеет тенденцию к увеличению [6].

Теневой сектор негативно сказывается на многих экономических процессах в государстве и является серьезным препятствием для развития рыночной экономики в целом и функционирования ее отдельных институциональных основ. Согласимся с замечанием М.И. Беркович и А.А. Шурыгина о том, что теневая экономика отрицательно воздействует на общую структуру производства и потребления, конкурентную среду, существующие условия воспроизводства рабочей силы, распределение налогового бремени, бюджетный процесс, биосферу, деформирует социально-психологические отношения [2, с. 71]. Теневой сектор охватывает в том числе ненаблюдаемую часть экономической деятельности в сфере оказания услуг, которая не поддается какому-либо налоговому регулированию и налогообложению (например, частное репетиторство, уборка жилых помещений, присмотр и уход за детьми и др.).

Основной причиной «теневи́зации» оказания услуг выступает стремление граждан избежать высоких налогов и избыточного государственного регулирования, обеспечивая для себя приемлемый уровень дохода.

Таким образом, теневая экономика в современной России – это серьезная проблема, которая препятствует экономическому развитию страны и требует скорейшего разрешения, отмечают некоторые авторы [5].

В целях противодействия теневой экономике и оптимизации налоговой системы страны в 2017–2018 гг. в качестве масштабного эксперимента был разработан институт самозанятых граждан, который предполагает специальный режим налогообложения для соответствующей категории субъектов налоговых правоотношений. Порядок и условия применения такого налогового режима регулируются положениями специального Федерального закона от 27.11.2008 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»¹ (далее – Закон № 422-ФЗ).

Специальный налоговый режим в отношении самозанятых граждан сначала был введен в нескольких регионах, а в 2020 г. распространил свое действие на территорию всей страны. По данным ФНС России, в 2022 г. число зарегистрированных в качестве самозанятых граждан в России достигло 4 млн человек, которые оказывают услуги такси, ремонта и маркетинга, доставки товаров и аренды квартир². При этом увеличение числа зарегистрированных самозанятых граждан продолжилось даже в период пандемии COVID-19, когда действовали жесткие карантинные меры.

Отличительной особенностью налогового правового статуса самозанятых граждан выступает то, что они становятся субъектами специального режима налогообложения «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД). При этом они освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД, и взносов. Таким образом, НПД имеет льготный характер в сравнении с применимыми к сфере оказания услуг режимами налогообложения (упрощенная система налогообложения, режим патента и т.д.) и обладает рядом преимуществ для налогоплательщика.

Как пишет М.С. Сапрыкина, НПД лишен таких недостатков для налогоплательщиков, как экономическая невыгодность, необходимость предоставления налоговых деклараций и посещения налоговых органов, оплаты страховых взносов при отсутствии доходов [9, с. 58]. Также согласимся с мнением Д.Р. Ахматовой и В.М. Кабаковой о том, что государству тоже выгодно внедрение такой системы налогообложения, т.к. это способствует общему увеличению суммы налогов, поступающих в бюджет [1, с. 29].

Создание льготных условий налогообложения для самозанятых граждан положительно оценивается в науке. По мнению Д.С. Пустынниковой, такая мера дает возможность создать конкурентную среду, улучшить деловую активность, а также стимулирует граждан «выйти из тени» [8, с. 86]. Кроме того, как отмечает В.В. Варакосова, статус самозанятого гражданина удобен для старта бизнес-проекта с точки зрения выгодной налоговой ставки, отсутствия отчетов и деклараций, отсутствия обязанности по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование [3, с. 370]. Основным ожидаемым результатом реформы представляется то, что в дальнейшем посредством распространения практики налогообложения в форме НПД «произойдет легализация большей части теневого бизнеса» [4, с. 39]. Таким образом, преимущества статуса самозанятых граждан касаются, в первую очередь, налоговых льгот таких субъектов, позволяя им легализовать доход от экономической деятельности и тем самым исключить ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

На практике рассмотренные преимущества уже почувствовали на себе многие граждане, о чем свидетельствует положительная динамика регистрации физических лиц, занимающихся собственным делом, в качестве самозанятых. Однако, как известно, любые новые значимые правоотношения, возникающие в обществе, подлежат четкому и недвусмысленному законодательному регулированию. Определение статуса новых субъектов правоотношений в законе имеет важное значение, поскольку минимизирует противоречия, которые могут негативно влиять на осуществление ими прав и обязанностей. Ввиду того, что практика рассмотрения и разрешения правовых споров, участниками которых являются самозанятые граждане, сформирована в недостаточной мере, в настоящий момент сложно сделать какие-либо однозначные выводы о степени

¹ О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

² [сайт]. Официальный сайт ФНС России; 2023 [процитировано 20 февраля 2023]. Доступно: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11816919/.

защищенности самозанятых граждан как субъектов налоговых и иных правоотношений, о гарантиях реализации их прав и обязанностей при взаимодействии с другими субъектами правоотношений, в том числе с контролирующими налоговыми органами.

Несмотря на уже сформированную законодательную основу налогообложения самозанятых граждан, остаются вопросы правового регулирования их статуса. Правовой базой деятельности самозанятых граждан выступают нормы гражданского и налогового законодательства, которые устанавливают частноправовые и публично-правовые требования к ведению такими лицами экономической деятельности. Часть 1 ст. 23 ГК РФ¹ допускает осуществление гражданином предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. При этом в ст. 23 ГК РФ не упоминается понятие «самозанятый гражданин», а отражена бланкетная норма, отсылающая к нормам специального Закона № 422-ФЗ. Часть 7.3 ст. 83 НК РФ², в свою очередь, допускает оказание услуг физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и не имеющим наемных работников, физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд. При этом НК РФ также не содержит понятия «самозанятый гражданин», несмотря на то, что НПД действует во всех субъектах Российской Федерации уже с 01 октября 2020 г. Представляется, отсутствие упоминания самозанятых граждан как отдельной категории субъектов гражданских и налоговых правоотношений объясняется тем, что установление специального налогового режима НПД все же остается экспериментом, который планируется завершить только в 2028 г., а до тех пор законодатель решил не вносить изменения, касающиеся упоминания самозанятых граждан в качестве конкретной особой категории налогоплательщиков. В то же время отсутствие в том числе в НК РФ понятия «самозанятый гражданин» выводит соответствующую группу налогоплательщиков из поля действия налогового законодательства, превращая «самозанятость» в неофициальный статус, не имеющий конкретного законодательного основания.

Если все же опираться на положения ч. 7.3 ст. 83 НК РФ, в которой речь идет о тех физических лицах, которых теперь принято называть самозанятыми гражданами, то их определяющими признаками как субъектов налоговых правоотношений выступают: отсутствие государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя; отсутствие наемных работников; оказание услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

При этом в рассматриваемой норме НК РФ отражено ограничение статуса получателя услуг, оказываемых самозанятым гражданином, который может быть только физическим лицом. В указанной части налоговое законодательство не согласуется с нормами гражданского права, которое не устанавливает для самозанятых граждан подобного ограничения. Следует отметить, что ни НК РФ, ни Закон № 422-ФЗ не регулируют гражданские правоотношения, однако установление ограничений в отношении получателя услуг от самозанятых граждан в НК РФ имеет прямые последствия для последних в области определения их налогового правового статуса. На практике договоры оказания услуг между самозанятыми гражданами и юридическими лицами все же заключаются, а вопрос правомерности их заключения именно в таком субъектном составе в судебной практике, как правило, не ставится³.

Кроме того, отметим, что одним из специфических признаков статуса самозанятых граждан является отсутствие ограничений по заключению с ними трудовых договоров или регистрации их одновременно в качестве индивидуального предпринимателя. Отсутствие таких ограничений связано с предоставлением самозанятым гражданам возможности получать дополнительный легальный доход и разнообразить свою деятельность в нескольких направлениях. При этом пробелы в законодательном регулировании статуса самозанятых граждан потенциально содержат в себе угрозу возникновения конфликта между элементами правового положения самозанятого гражданина, наемного работника или индивидуального предпринимателя, учитывая возможный множественный статус одного и того же физического лица. Для исключения такого конфликта в науке предлагается

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023, с изм. от 16.05.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.05.2023) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

³ Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 28.12.2021 № 10АП-24559/21 по делу № А41-34831/2019 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

закрепить в законодательстве несколько ограничений, связанных со статусом самозанятого гражданина: НПД нельзя совмещать с другими специальными налоговыми режимами; гражданско-правовой договор с самозанятым лицом не должен иметь признаков трудового договора; бывший работодатель и действующий заказчик у самозанятого лица совпадать не могут; лица, зарегистрированные в качестве самозанятых, не могут быть признаны безработными.

Подводя итог сказанному, отметим, что создание благоприятных условий для осуществления экономической деятельности самозанятыми гражданами играет важную роль в развитии экономики России и постепенном выведении теневого сектора из ее структуры. Налоговое правовое содержание института самозанятых граждан выражается в их особом статусе как налогоплательщиков. Льготный режим налогообложения НПД имеет множество преимуществ, что безусловно стимулирует граждан легализовать свою деятельность и вступить в честные финансовые взаимоотношения с государством и контрагентами.

Между тем законодательная основа правового статуса самозанятых граждан нуждается в совершенствовании, поскольку представляет собой разрозненную систему норм и требований различной отраслевой принадлежности, которые не согласуются друг с другом. В научной литературе справедливо отмечается, что правовой статус самозанятых граждан представляет собой сложную совокупность прав и обязанностей, переплетенных с целью создания принципиально нового для российского права экономического субъекта [7, с. 56]. Поэтому в целях придания самозанятым гражданам полноценного официального статуса должна быть проделана тщательная законодательная работа, направленная на создание правовой основы деятельности самозанятых граждан в налоговых и других правоотношениях.

Налоговое законодательство, составляющее основу правового статуса самозанятых граждан, вообще не упоминает термин «самозанятость» и его производные. Указанный правовой пробел не восполняется и нормами ГК РФ, который также не содержит понятия «самозанятый гражданин». Кроме того, в НК РФ отражены основные признаки самозанятых граждан, которые содержат ограничения к осуществлению ими экономической деятельности, что противоречит нормам гражданского законодательства, не устанавливающего подобных правил и требований. В целом можно констатировать, что самозанятость как межотраслевой институт, имеющий налоговую правовую составляющую, нуждается в совершенствовании для конечного и конкретного определения правового статуса самозанятых граждан как официальных субъектов налоговых правоотношений.

В указанных целях предлагается закрепить в НК РФ дефиницию понятия «самозанятый гражданин», чтобы придать таким субъектам налоговых правоотношений официальный статус. При этом нормы НК РФ должны быть согласованы с положениями гражданского законодательства, закрепляющего частноправовые аспекты экономической деятельности самозанятых граждан. Таким образом, создание совершенно новых для экономики нашей страны субъектов правоотношений, которыми являются самозанятые граждане, предполагает тщательную проработку законодательной основы их деятельности сразу в нескольких областях правового регулирования для исключения противоречий между отдельными составляющими правового статуса самозанятых граждан.

Список использованной литературы:

1. Ахматова Д.Р., Кабакова В.М. Анализ последствий введения специального налогового режима для самозанятых граждан. *Плехановский барометр*. 2019;(3):29–32.
2. Беркович М.И., Шурыгин А.А. Теневая экономика в России: экономико-статистическая оценка масштаба и меры по его сокращению в стране и регионах. *Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз*. 2021;14(5):70–84. DOI: 10.15838/esc.2021.5.77.4.
3. Варакосова В.В. Правовой статус самозанятых граждан. *Матрица научного познания*. 2023;(4–2):363–368.
4. Киришева А.В., Киселица Е.П. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан: практика и перспективы развития. *Основы экономики,*

References:

1. Akhmatova D.R., Kabakova V.M. [Analysis of the consequences of the introduction of a special tax regime for self-employed citizens]. *Plekhanovskii barometr = Plekhanov Barometer*. 2019;(3):29–32. (In Russ.)]
2. Berkovich M.I., Shurygin A.A. [Shadow economy in Russia: economic and statistical assessment of the scale and measures to reduce it in the country and regions]. *Ehkonomicheskie i sotsial'nye peremeny: fakty, tendentsii, prognoz = Economic and social changes: facts, trends, forecast*. 2021;14(5):70–84. DOI: 10.15838/esc.2021.5.77.4 (In Russ.)]
3. Varakosova V.V. [Legal status of self-employed citizens]. *Matritsa nauchnogo poznaniya = The matrix of scientific knowledge*. 2023;(4–2):363–368. (In Russ.)]
4. Kirisheva A.V., Kiselitsa E.P. [Special tax regime for self-employed citizens: practice and development prospects]. *Osnovy ehkonomiki, upravleniya i prava =*

управления и права. 2022;(1(32)):36–41.
DOI: 10.51608/23058641_2022_1_36.

5. Комарова Л.В. К вопросу о правовом статусе работника. *Достойный труд в социальном государстве. Материалы круглого стола*. Краснодар: ООО «Копи-Принт»; 2012.

6. Крушинская О.И., Шмакова А.Н. Теневая экономика России в цифрах. *Молодая наука Сибири: электронный научный журнал*. 2021;(1(11)):720–727.

7. Малышева Н.А., Мотова Н.Н. Правовой статус самозанятых граждан. *Инновационные технологии управления и права*. 2021;(2(31)):52–56.

8. Пустынникова Д.С. Анализ налогового режима для самозанятых граждан. *Юридический факт*. 2019;(77):85–88.

9. Сапрыкина М.С. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан: анализ, тенденции развития. *Аспирант*. 2019;(8(50)):56–59.

10. Чуйков А.С., Ревун И.В. Влияние теневой экономики на экономическую систему Российской Федерации. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2022;(5–3):200–203. DOI:10.24412/2411-0450-2022-5-3-200-203.

Fundamentals of Economics, Management and Law. 2022;(1(32)):36–41.

DOI: 10.51608/23058641_2022_1_36 (In Russ.)]

5. Komarova L.V. [To the question of the legal status of the employee]. *Dostoinyi trud v sotsial'nom gosudarstve. Materialy kruglogo stola = Decent work in a social state. Materials of the round table*. Krasnodar: Copy-Print; 2012. (In Russ.)]

6. Krushinskaya O.I., Shmakova A.N. [The shadow economy of Russia in numbers]. *Molodaya nauka Sibiri: ehlektronnyi nauchnyi zhurnal = Young Science of Siberia: an electronic scientific journal*. 2021;(1(11)):720–727. (In Russ.)]

7. Malysheva N.A., Motova N.N. [The legal status of self-employed citizens]. *Innovatsionnye tekhnologii upravleniya i prava = Innovative technologies of management and law*. 2021;(2(31)):52–56. (In Russ.)]

8. Pustynnikova D.S. [Analysis of the tax regime for self-employed citizens]. *Yuridicheskii fakt = Legal fact*. 2019;(77):85–88. (In Russ.)]

9. Saprykina M.S. [Special tax regime for self-employed citizens: analysis, development trends]. *Aspirant = Graduate student*. 2019;(8(50)):56–59. (In Russ.)]

10. Chuikov A.S., Revun I.V. [The influence of the shadow economy on the economic system of the Russian Federation]. *Ehkonomika i biznes: teoriya i praktika = Economics and Business: theory and practice*. 2022;(5–3):200–203. DOI:10.24412/2411-0450-2022-5-3-200-203 (In Russ.)]

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Комарова Людмила Викторовна*

доктор философских наук, кандидат юридических наук, профессор кафедры конституционного и административного права ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
ORCID: 0000-0002-7442-512X

Фарикова Екатерина Александровна

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права СКФ ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»
ORCID: 0000-0002-6862-7745

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Lyudmila V. Komarova*

Doctor of Philosophy, Cand. of Sci. (Law), Professor of the Department of Constitutional and Administrative Law the FGBOU VO "Kuban State University"

ORCID: 0000-0002-7442-512X

Ekaterina A. Farikova

Cand. of Sci. (Law), Associate Professor of the Department of Administrative and Financial Law the SKF FGBOU VO "Russian State University of Justice"

ORCID: 0000-0002-6862-7745