

## Особенности национального регулирования самозанятых в странах ЕАЭС

**Мосейко В. В.**

Калининградский государственный технический университет, Калининград, Россия

e-mail: vimoseiko@gmail.com

ORCID: 0000-0001-8574-222X

### РЕФЕРАТ

**Цель.** Рассмотреть институты самозанятых в странах ЕАЭС, выявить особенности их функционирования для дальнейшего совершенствования. **Методы.** Для исследования институтов самозанятости и их развития в странах ЕАЭС использовался историко-правовой метод; для выявления общего и особенного в функционировании институтов самозанятости в странах ЕАЭС применялся сравнительно-правовой анализ. **Задачи.** В статье представлен сравнительный анализ институтов самозанятых в странах ЕАЭС. Рассмотрены правовые основы регулирования индивидуальной деятельности сквозь призму таких критериев, как отрасль права, регламентирующая самозанятость; субъект самозанятости; виды самостоятельной деятельности; предельный доход; субъекты, кому самозанятые оказывают услуги или реализуют товары; возможность распространения налогового режима для самозанятых на граждан ЕАЭС; участие самозанятых в финансировании программ социального и пенсионного страхования и другие. **Результаты.** Выявлено, что только в трех странах — Беларуси, Казахстане и России — предприняты попытки формализации индивидуальной деятельности в самостоятельный институт. В Армении, в Казахстане после 1 января 2024 г. и Кыргызстане самостоятельная деятельность регулируется нормами предпринимательского права. **Выводы.** Показано, что страны ЕАЭС избрали оригинальные подходы в регламентации деятельности самозанятых. Обнаружены существенные отличия в институтах самозанятых и в регулировании их деятельности в казахском и российском налоговых экспериментах, начавшихся в одно время; выявлены уникальные особенности подхода в Беларуси, который некоторыми экспертами считается аналогом российского варианта формализации самозанятых. По-разному решается вопрос о распространении статуса самозанятых на граждан ЕАЭС. В работе показано, что только в одной стране (Россия) законом разрешено использовать налоговый режим для самозанятых гражданам стран ЕАЭС; в Беларуси и Казахстане деятельность в качестве предпринимателей и самозанятых существенно ограничена для иностранных граждан; в Армении и Киргизии гражданство не имеет значения.

**Ключевые слова:** самозанятые, самозанятость, налог на профессиональный доход, налогообложение самозанятых

**Для цитирования:** Мосейко В. В. Особенности национального регулирования самозанятых в странах ЕАЭС // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. 2025. Т. 19, № 4. С. 34–46. EDN: LXBUTA

## Peculiarities of National Regulation of the Self-Employed in the EAEU Countries

**Victoria V. Moseiko**

Kaliningrad State Technical University, Kaliningrad, Russia

e-mail: vimoseiko@gmail.com

ORCID: 0000-0001-8574-222X

## ABSTRACT

**Aim.** To examine the institutions of self-employment in the EAEU countries and identify the features of their functioning for further improvement. **Methods.** To study the institutions of self-employment and their development in the EAEU countries, the historical and legal method was used; to identify the general and specific in the functioning of the institutions of self-employment in the EAEU countries, a comparative legal analysis was used. **Tasks.** The article presents a comparative analysis of the institutions of the self-employed in the EAEU countries. The legal framework for regulating individual activities is considered through the prism of such criteria as the branch of law regulating self-employment; self-employment entity; types of independent activities; marginal income; entities to whom the self-employed provide services or sell goods; the possibility of extending the tax regime for the self-employed to citizens of the EAEU; participation of the self-employed in financing social and pension insurance programs, etc. **Results.** It was revealed that only three countries: Belarus, Kazakhstan and Russia have attempted to formalize individual activity into an independent institution. In Armenia, Kazakhstan after January 1, 2024, and Kyrgyzstan, independent activity is regulated by the norms of business law. **Conclusions.** It is shown that the EAEU countries have chosen original approaches to regulating the activities of the self-employed. Significant differences were found in the institutions of the self-employed and in the regulation of their activities in the Kazakh and Russian tax experiments, which began at the same time; Unique features of the approach in Belarus, which some experts consider to be an analogue of the Russian version of the formalization of the self-employed, are revealed. The issue of extending the status of the self-employed to citizens of the EAEU is resolved in different ways. The work shows that only in one country (Russia) is the law allowing citizens of EAEU countries to use the tax regime for the self-employed; in Belarus and Kazakhstan, activities as entrepreneurs and self-employed are significantly limited for foreign citizens; in Armenia and Kyrgyzstan, citizenship is of no importance. The author expresses the opinion that today it is possible to sum up only the interim results of the functioning of the institutions of the self-employed.

**Keywords:** self-employed, self-employment, tax on professional income, taxation of the self-employed

**For citation:** Moseiko V. V. Peculiarities of National Regulation of the Self-Employed in the EAEU Countries // Eurasian Integration: Economics, Law, Politics. 2025. Vol. 19, No. 4. P. 34–46 (In Russ.). EDN: LXBUTA

## Введение

Рост численности занимающихся индивидуальной деятельностью в странах ЕАЭС актуализировал вопрос их институционализации. Наиболее часто употребляются понятия «самозанятость» и «самозанятый». Реформы налогообложения самозанятых проводятся в РФ, Казахстане и Беларуси. Армения и Кыргызстан не выделяют индивидуальную деятельность в отдельный налоговый режим.

Особенности институтов самозанятости чаще анализируются в границах национальных правовых систем стран ЕАЭС, главным образом в Беларуси [3], Казахстане [22] и России [4; 5]: исследуются проблемы легализации самозанятых [2; 19]; возможности вовлечения самозанятых в программы социального страхования [8; 15]; анализируются особенности налогообложения [3; 13; 19] и др. В Армении и Кыргызстане самозанятость обычно изучается в контексте более общих вопросов, например, неформальной экономики [9] и политики занятости [1].

Есть работы, сравнивающие институты самозанятых России и Казахстана [12; 13; 18], России и Беларуси [3]. Реже встречаются труды, где анализируется самозанятость в государствах ЕАЭС [10], в других постсоветских странах [19]. Данная статья призвана дополнить указанные исследования [10; 19] анализом современных институтов самозанятости стран ЕАЭС.

## Материалы и методы

Фактографической базой статьи послужили международные соглашения; нормативно-правовые акты (НПА): действующие, утратившие силу и не вступившие в силу; подзаконные НПА; комментарии к законам; разъяснения налоговых служб стран ЕАЭС; статистические данные, представленные официальными органами ЕАЭС и стран ЕАЭС.

Для исследования самозанятости использовались методологические разъяснения Международной организации труда (МОТ), а также рассматривались теоретические подходы ученых.

Отличительным признаком самозанятости в науке называется исключение наемного труда [8]. Вместе с тем высказываются сожаления о запрете найма работников самозанятыми [13, с. 70], что противоречит природе самозанятости, не предполагающей подчинения работодателю и использование наемного труда.

Другие признаки самозанятости относятся к определению субъекта (физические лица (ФЛ) и/или индивидуальные предприниматели (ИП)); видов деятельности; тех, кому самозанятые могут оказывать услуги / реализовывать товары; предельного дохода. Выявление сущностных черт самозанятости ведет к пониманию ее экономико-правовой природы [11; 16; 17; 18].

Также в работе рассматривается отрасль права, регулирующая самозанятость; возможность участия самозанятых в социальном страховании; особенности распространения статуса самозанятого на граждан других государств.

В процессе выполнения работы использовались методы исследования НПА, статистический анализ, сравнительный анализ.

## Результаты и обсуждение

Институционализация самозанятости стимулирует создание рабочих мест [21]; сокращает теневой сектор и увеличивает бюджетные доходы [6; 7]; распространяет социальную защиту на население, которое прежде не было им охвачено [8; 20]; содействует снижению безработицы [4; 5].

Страны ЕАЭС, характеризующиеся высокой долей неформальных самозанятых [14; 22], предприняли попытки регламентировать индивидуальную деятельность.

На долю самозанятых, учтенных в соответствии с методологией МОТ<sup>1</sup>, в 2021 г. в ЕАЭС приходилось 7,6% численности занятого населения; в Армении на их долю приходилось 30,7%, Кыргызстане — 26,6%, Казахстане — 22,1%, в Беларуси — 3,8% и России — 5,1%<sup>2</sup>.

Далее в работе самозанятость будет рассматриваться с точки зрения признаков, указанных в национальных законодательствах стран ЕАЭС.

## Институт самозанятых в Республике Армения

В условиях высокой безработицы, распространения неполной и сезонной занятости армянские экономисты наибольшее внимание уделяют вопросам активной политики занятости [1, с. 161]. При этом игнорируются проблемы регламентации индивидуальной деятельности в налоговом и гражданском законодательстве.

Индивидуальная занятость регулируется нормами о микропредпринимательстве. Среди субъектов микропредпринимательства, помимо организаций, выделяются ИП, а также ФЛ, не являющиеся ИП, обо-

<sup>1</sup> К самозанятости, согласно методологии МОТ, относятся: «индивидуальные предприниматели, не использующие наемный труд (own-account workers)», «предприниматели некорпоративного бизнеса, использующие наемный труд (employers)», члены производственных кооперативов (members of producers' cooperatives) и неоплачиваемые работники семейных предприятий (contributing family workers).

<sup>2</sup> О рынке труда в Евразийском экономическом союзе. 2021. Аналитический обзор 24.10.2022 [Электронный ресурс]. URL: [https://eec.eaeunion.org/upload/files/dep\\_stat/econstat/statpub/labourmarket\\_2021.pdf](https://eec.eaeunion.org/upload/files/dep_stat/econstat/statpub/labourmarket_2021.pdf) (дата обращения: 16.02.2025).

рот по реализации которых не превышает 24 млн драмов (п. 3 ст. 267 Налогового кодекса Республики Армения (НК РА))<sup>1</sup>. Микропредприниматели могут иметь наемных работников.

В п. 5. ст. 267 НК РА перечислены виды деятельности, которые не могут оказываться микропредпринимателями, а приложением 3 к НК РА для ФЛ, не являющимися ИП, установлены возможные виды деятельности<sup>2</sup>. Из него видно, что разрешенные виды деятельности ограничены сферами ремонта, туризма, спорта, творчества и частного обучения.

В настоящее время микропредприниматели освобождены от большинства налогов для предпринимателей, но на них возложена уплата подоходного налога (20%), таможенных пошлин, а также акцизного налога, природоохранного налога и дорожного налога<sup>3</sup>. Все ФЛ уплачивают социальный сбор, а также рожденные позже 1974 г. — 5-процентный пенсионный взнос.

Налоговая реформа, произошедшая в Армении в 2023 г. и отменившая целый ряд налоговых льгот, увеличила налоговое бремя микропредпринимателей почти вчетверо<sup>4</sup>, что может стать причиной роста теневого сектора.

Численность микропредпринимателей незначительна: на конец 2022 г. действовало около 53 тыс. субъектов микропредпринимательства<sup>5</sup>, из них около 36% занимались торговлей, 21% — предоставлением услуг и 16% были заняты в перерабатывающей промышленности<sup>6</sup>. Поскольку микропредприниматели — физические лица, не являющиеся ИП, допускаются только к сфере предоставления услуг, то нетрудно подсчитать численность легальной самозанятости: в 2022 г. она составила чуть более 11 тыс. чел.

Для иностранцев действуют одинаковые правила регистрации предпринимательской деятельности, для граждан ЕАЭС преференций не предусмотрено.

## Институт самозанятых в Республике Беларусь

В 2023 г. в Беларуси введен налог на профессиональный доход (НПД) для ФЛ, получающих доход от деятельности, при ведении которой они не имеют нанимателя и не привлекают наемных работников. Иностранцы также вправе применять данный налоговый режим<sup>7</sup>.

Есть мнение, что система налогообложения самозанятых граждан в Беларуси намного более гибкая и вариативная, чем в России [3, с. 177].

К видам деятельности, в отношении которых применяется НПД, относятся: ремесленная деятельность; услуги в сфере агротуризма; виды самостоятельной профессиональной деятельности, перечень которых установлен законодательством Беларуси<sup>8</sup>. По сути, к самозанятости в Беларуси относятся те виды деятельности, которые не считаются предпринимательством [3, с. 174].

Ставки НПД бывают двух видов: 10% в отношении профессионального дохода, полученного от ФЛ (независимо от размера), иностранных организаций и иностранных ИП (независимо от размера) и организаций и ИП, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь в размере, не превышающем 60 тыс. белорусских руб. в целом за год; 20% в отношении профессионального дохода, полученного

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Республики Армения от 04.10.2016 HO-165-N (С изменениями и дополнениями по состоянию на 11.04.2024 HO-145-N) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.arlis.am/DocumentView.aspx?DocID=173427> (дата обращения: 14.05.2025).

<sup>2</sup> Приложение 3. Налоговый кодекс Республики Армения от 04.10.2016 HO-165-N.

<sup>3</sup> Ст. 269. Налоговый кодекс Республики Армения от 04.10.2016 HO-165-N.

<sup>4</sup> Большие проблемы малого бизнеса: с какой дилеммой столкнулись микропредприятия в Армении [Электронный ресурс]. URL: <https://am.sputniknews.ru/20240309/bolshie-problemy-malogo-biznesa-s-kakoy-dillemy-stolknulis-mikropredpriyatiya-v-armenii-73059991.html> (дата обращения: 14.05.2025).

<sup>5</sup> Это около 5% занятого населения.

<sup>6</sup> Сферы деятельности, отличающиеся высокой степенью доходности, могут быть лишены права считаться субъектами микропредпринимательства — Минфин [Электронный ресурс]. URL: [https://finport.am/full\\_news.php?id=48660](https://finport.am/full_news.php?id=48660) (дата обращения: 12.02.2025).

<sup>7</sup> Об отнесении иностранных граждан к плательщикам налога на профессиональный доход (письмо МНС от 20.02.2023 № 3-1-13/00576) [Электронный ресурс]. URL: <https://nalog.gov.by/clarifications/clarifications/16905/> (дата обращения: 12.02.2025).

<sup>8</sup> Приложение 2 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2024 № 457 «О видах индивидуальной предпринимательской деятельности» (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь 30.08.2024 № 637) [Электронный ресурс]. URL: [https://nalog.gov.by/professional\\_income\\_tax/](https://nalog.gov.by/professional_income_tax/) (дата обращения: 17.01.2025).

от организаций и ИП, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в размере, превысившем 60 тыс. белорусских руб. в целом за год.

Если плательщик НПД является пенсионером, то ставка налога уменьшается до 4% (8%) за счет освобождения от уплаты обязательных страховых взносов. Ставки НПД в отношении ремесленной деятельности и услуг в сфере агротуризма устанавливаются отдельно<sup>1</sup>.

С 2024 г. не признаются объектом НПД доходы, полученные ФЛ от юридического лица (ЮЛ) — бывшего нанимателя в течение трех лет после увольнения (ст. 379 Налогового кодекса Республики Беларусь (НК РБ)). Эта норма призвана предохранить от перевода трудовых отношений в гражданско-правовые с меньшим налоговым бременем.

Помимо НПД предусмотрена также уплата единого налога для ИП и ФЛ при осуществлении самостоятельной профессиональной деятельности (ст. 337 НК РБ).

Физические лица, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь, вправе осуществлять реализацию потребителям товаров, а также выполнение работ (оказание услуг) при осуществлении по заказам потребителей ряда видов деятельности (п. 3 ст. 337 НК РБ).

Отличительной особенностью этого режима является то, что реализация товаров/услуг осуществляется ФЛ для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Физические лица, не осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность, являющиеся иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими и временно проживающими в Республике Беларусь, вправе осуществлять по специальным разрешениям разовую реализацию (не более пяти дней в календарном месяце) произведений живописи, графики, скульптуры; изделий народных художественных ремесел; продукции растениеводства и пчеловодства.

Ставки единого налога устанавливаются за месяц в зависимости от вида деятельности. С октября 2024 г. плательщики единого налога обязаны вносить страховые взносы в размере 29% от минимальной заработной платы. От уплаты взносов освобождаются получатели пенсий.

## Институт самозанятых в Республике Казахстан

В период с 2019 г. по 2024 г. проводился эксперимент, по которому появилась возможность осуществлять предпринимательскую деятельность без регистрации ИП. В условиях высокой доли неформального сектора на рынке труда [22] эта реформа позитивно оценивалась экспертами [13; 18].

Налоговый кодекс Республики Казахстан (НК РК) не использовал понятие «самозанятые». Был предусмотрен специальный налоговый режим для ФЛ — граждан Казахстана, не использующих наемный труд и самостоятельно оказывающих услуги / реализующих сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства, что важно, только физическим лицам, и если размер дохода не превышал 1175-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП) (4 млн тенге в год).

Было предложено уплачивать Единый совокупный платеж (ЕСП)<sup>2</sup>. Ежемесячный размер ЕСП составлял: 1,0 МРП — для ФЛ, проживающих в столице, городах республиканского значения и областного значения; 0,5 МРП — для ФЛ, проживающих в других населенных пунктах<sup>3</sup>.

Низкий размер ЕСП (он составлял, к примеру, четвертую часть платы ИП, находящихся на упрощенной системе налогообложения<sup>4</sup>) был призван стимулировать неформально занятых легализовать свои доходы. Думается, эта задача не была решена. В первый год плательщиками ЕСП стали 277 тыс. чел.; в 2020 г.

<sup>1</sup> Комментарий к Закону Республики Беларусь от 13.12.2024 № 47-З «Об изменении законов» (в части налогообложения доходов от предпринимательской деятельности физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей) [Электронный ресурс]. URL: <https://nalog.gov.by/clarifications/comments/28627/> (дата обращения: 17.01.2025).

<sup>2</sup> Гл. 89 (исключена). Налоговый кодекс Республики Казахстан от 25.12.2017 № 120-VI ЗРК.

<sup>3</sup> В 2019 г. МРП был равен 2525 тенге, а в 2023 г. — 3450 тенге.

<sup>4</sup> Все налоги ИП на «упрощенке» в 2023 году [Электронный ресурс] // GOV.KZ. Акимат Карасукского района. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kostanai-karasy-audany-akimat/press/article/details/121956?lang=ru> (дата обращения: 25.01.2025).

их количество выросло более чем в 12 раз, превысив 3,5 млн чел., что объяснялось получением помощи от государства в период пандемии при условии хотя бы единовременной оплаты ЕСП<sup>1</sup>; в 2021 г. количество плательщиков ЕСП уменьшилось до 345 тыс. чел.<sup>2</sup>

Поскольку количество самозанятых в Казахстане к началу введения ЕСП оценивалось в диапазоне от 1,5 млн чел. [13, с. 65] до примерно 2,5 млн чел.<sup>3</sup>, а в 2019 г. и в 2021–2023 гг. численность плательщиков ЕСП не превышала и полумиллиона, то эксперимент следует считать неудачным. Это подтверждается значительным увеличением плательщиков ЕСП в 2020 г. и данными обследования, по которому к началу 2021 г. насчитывалось 1,2 млн трудоспособных граждан, работающих неофициально<sup>4</sup>.

Еще одной задачей налогового режима ЕСП являлось включение самозанятых в систему социального страхования. Сумма ЕСП делилась в следующей пропорции: 10% — индивидуальный подоходный налог; 20% — социальные отчисления; 30% — обязательные пенсионные взносы; 40% — отчисления на обязательное медицинское страхование. Эта мера была воспринята положительно и оценена как более успешная в сравнении с российской практикой, исключающей самозанятых из системы социального страхования [18, с. 126].

Налоговый режим по уплате ЕСП перестал действовать с 2024 г.: всем самозанятым следовало перерегистрироваться и оформиться либо как ИП, либо как наемный работник. Предпринимательским кодексом Республики Казахстан (ПК РК) (п. 3 ст. 35) предусматривались возможности для деятельности ФЛ, не использующих наемный труд, без образования ИП<sup>5</sup>.

В ст. 30 ПК РК указано, что субъектами ИП являются граждане Казахстана и кандасы (этнические казахи, ранее не состоявшие в гражданстве Республики Казахстан). Одновременно существует норма, позволяющая заниматься предпринимательской деятельностью лицам, имеющим вид на жительство<sup>6</sup>.

С 2026 г. ожидается возвращение налогового режима для самозанятых, когда вступят в силу поправки в НК РК<sup>7</sup>. Ст. 718 НК РК наделяет самозанятых следующими характеристиками: только граждане Казахстана и кандасы; не являются ИП; занимаются разрешенными видами деятельности<sup>8</sup>; имеют доход, не превышающий 300-кратный размер МРП. В связи с этим изменения коснутся и ПК РК.

Специальный налоговый режим для самозанятых устанавливает нулевую ставку индивидуального подоходного налога и предполагает уплату социальных платежей (4%). Отчетность формируется по чекам в специальном мобильном приложении.

## Институт самозанятых в Республике Кыргызстан

Существование теневой занятости в Кыргызской Республике [9] предопределило пути развития налогового администрирования граждан, занимающихся индивидуальной деятельностью.

<sup>1</sup> Пособие в 42 500 тенге на время чрезвычайного положения. Все, что нужно знать [Электронный ресурс] // Informburo.kz (сайт). URL: <https://informburo.kz/cards/kto-i-kak-mozhet-poluchit-posobie-v-42-500-tenge-na-vremya-chrezvychaynogo-polozheniya.html> (дата обращения: 02.11.2024).

<sup>2</sup> В Казахстане перестанет действовать ЕСП. Что делать самозанятым? [Электронный ресурс]. URL: <https://taj.report/esp#:~:text=> (дата обращения: 02.11.2024).

<sup>3</sup> В Казахстане более 2 миллионов самозанятых граждан. Почему это проблема для экономики? [Электронный ресурс]. URL: <https://informburo.kz/stati/v-kazahstane-bole-2-millionov-samozanyatyh-grazhdan-pochemu-eto-problema-dlya-ekonomiki.html> (дата обращения: 11.02.2025).

<sup>4</sup> Определение стратегии действий профсоюзов Казахстана в отношении нестандартных форм занятости (неформальной, самостоятельной и платформенной занятости) [Электронный ресурс]. URL: <https://kasipodaq.kz/wp-content/uploads/ОТЧЕТ-по-проекту-ФПРК-и-МОТ-Определение-стратегии-действий-профсоюзов-Казахстана-в-отношении-нестандартных-форм-занятости.pdf> (дата обращения: 12.02.2025).

<sup>5</sup> Предпринимательский кодекс: Кодекс Республики Казахстан от 29.10.2015 № 375-V, ст. 35 [Электронный ресурс]. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375> (дата обращения: 19.05.2025).

<sup>6</sup> Договор «О правовом статусе граждан одного государства, постоянно проживающих на территории другого государства» от 28.04.1998 [Электронный ресурс] // Законодательство. URL: [https://zakon.uchet.kz/rus/docs/Z9900000020\\_](https://zakon.uchet.kz/rus/docs/Z9900000020_) (дата обращения: 25.01.2025); Договор о ЕАЭС от 29.05.2014 [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/) (дата обращения: 25.01.2025).

<sup>7</sup> Налоговый кодекс Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII ЗРК [Электронный ресурс]. URL: <https://zakon.uchet.kz/rus/docs/K25000000214> (дата обращения: 19.10.2025).

<sup>8</sup> ОКЭДы для самозанятых 2026 (проект) [Электронный ресурс]. URL: <https://uchet.kz/news/okedy-dlya-samozanyatykh-2026/> (дата обращения: 19.10.2025).

Налоговым кодексом Кыргызской Республики (НК КР) установлено, что ФЛ может осуществлять индивидуальную трудовую деятельность на основе патента (ст. 27)<sup>1</sup>. В ст. 416 НК КР указано, что налогоплательщики на основе патента осуществляют индивидуальную трудовую деятельность (без наемных работников) или индивидуальную предпринимательскую деятельность. Этот оригинальный подход вскрывает амбивалентную природу самозанятости, одновременно представляющую собой трудовую и предпринимательскую деятельности, допуская для второй использование наемного труда.

В ст. 27 НК КР отмечены виды деятельности: научная, педагогическая (преподавательская), творческая и иная деятельность, а также обозначено, что она осуществляется без привлечения наемного труда<sup>2</sup>.

Не имеют право на применение режима уплаты налога на основе патента: 1) ФЛ, у которого совокупный объем выручки за 12 месяцев, следующих подряд, превышает 8 млн сомов; 2) ФЛ, осуществляющее импорт и/или экспорт товаров; 3) с 1 июля 2024 г. — ФЛ, осуществляющее торговую деятельность.

Налогообложение основано на вмененном подходе. Отмечается, что в условиях слабой цифровизации бизнес-процессов и низкой налоговой культуры налоги, основанные на вмененном подходе, обладают явным преимуществом как более простые в администрировании [19, с. 95].

Сумма налога является фиксированной и не подлежит пересчету после приобретения патента. В целях определения экономически обоснованного размера вмененного дохода для расчета базовой суммы налога на самозанятых проводятся хронометражные обследования [19, с. 87]. Уплаченная сумма налога не подлежит возврату после приобретения патента. Это является проблемным местом, поскольку доходы самозанятых нерегулярны. Осуществляющие индивидуальную деятельность на основе патента должны уплачивать страховые взносы<sup>3</sup>.

Законодательство Кыргызстана позволяет заниматься предпринимательской деятельностью иностранным гражданам.

## Институт самозанятых в России

В законодательстве РФ легальные определения «самозанятости» и «самозанятых» отсутствуют, однако в риторике чиновников и в научном сообществе эти дефиниции сегодня активно используются применительно к уплачивающим НПД.

В период с 2019 по 2028 гг. в России проводится эксперимент по уплате НПД: с 1 января 2019 г. он начал реализовываться в четырех российских регионах: Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан; в 2020 г. к эксперименту присоединилось еще 19 регионов; с 1 июля 2020 г. внедрение НПД началось в других субъектах РФ; в настоящее время НПД распространен также на федеральной территории Сириус и в городе Байконур.

НПД могут уплачивать ФЛ (95% всех налогоплательщиков) и ИП (5% налогоплательщиков) с дохода, не превышающего 2,4 млн руб. в год<sup>4</sup>, от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также с дохода от использования имущества.

Законом установлены исключения, не распространяющиеся на самозанятость, по видам деятельности<sup>5</sup> и по видам доходов<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18.01.2022 № 3 [Электронный ресурс]. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112340/edition/13809/gu> (дата обращения: 22.01.2025).

<sup>2</sup> Конкретизированные виды деятельности утверждаются Кабинетом Министров.

<sup>3</sup> Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию. Приложение к постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 03.12.2024 № 729 [Электронный ресурс]. URL: [https://sti.gov.kg/section/view-pdf?filePath=w ebsti%2F2024%2F12%2F23%2Fstidocument\\_a08948dd-ba83-409c-9251-b2a9904799e8.pdf](https://sti.gov.kg/section/view-pdf?filePath=w ebsti%2F2024%2F12%2F23%2Fstidocument_a08948dd-ba83-409c-9251-b2a9904799e8.pdf) (дата обращения: 13.02.2025).

<sup>4</sup> Ожидается повышение максимального дохода в 2025 г. до 3,6 млн; в 2026 г. — до 3,8 млн; в 2027 г. — до 4 млн; в 2028 г. — до 4,2 млн.

<sup>5</sup> О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (с изм. и доп. 15.12.2019, 01.04.2020, 08.06.2020, 11.06.2021, 02.07.2021, 28.06.2022, 21.11.2022, 28.12.2022, 19.12.2023, 08.08.2024, 29.11.2024). Ст. 4.

<sup>6</sup> Там же. Ст. 6.

ФНС дает данные о рейтинге отраслей деятельности самозанятых. В 2019 г. в топ-5 отраслей вошли ремонт, авто, IT-сфера, прочее, аренда; в 2020–2024 гг. топ-5 сфер практически не менялся, в рейтинг входили: ремонт, авто, IT-сфера, красота, информационные услуги<sup>1</sup>.

Благодаря удобному сервису и низким налоговым ставкам (4% при взаимодействии с ФЛ и 6% — с ЮЛ) налоговый режим для самозанятых оказался довольно привлекательным и позволил за пять лет легализовать доходы более 12 млн россиян<sup>2</sup>. По данным ФНС, 50% самозанятых — это новые лица в правовом поле, ранее они не декларировали доходы<sup>3</sup>. Учитывая, что количество самозанятых до проведения реформы оценивалось примерно в 16–20 млн чел. [15, с. 67]<sup>4</sup>, можно сказать, что большая часть самозанятых легализовали свои доходы.

С 2019 г. во всех регионах России наблюдается рост численности самозанятых, однако он носит неравномерный характер [4, с. 343; 5]: наибольшее количество самозанятых в 2024 г. насчитывалось в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, Краснодарском крае и в Республике Татарстан<sup>5</sup>.

Следует сделать одну важную оговорку: ФНС России в численности самозанятых учитывает всех лиц, зарегистрированных в приложении «Мой налог», следовательно, их фактическая величина значительно ниже. Известно, что на 1 июля 2023 г. 49,6% самозанятых не имели дохода за период с начала года, у 26,6% доход меньше 50 тыс. руб. [4, с. 349].

Сумма выручки самозанятых также имеет устойчивую положительную тенденцию: она увеличилась с 6132 млн руб. в 2019 г. до 217 031 млн руб. в 2024 г.<sup>6</sup>, однако обращается внимание на колебания доходов самозанятых, незадекларированные доходы [4, с. 349], низкий уровень доходов<sup>7</sup> [4, с. 349; 5].

Самозанятые участвуют только в финансировании обязательного медицинского страхования: 37% доходов от уплаты НПД зачисляются в фонд медицинского страхования, а остальные 63% — в региональный бюджет<sup>8</sup>.

Вопрос о включении самозанятых в программы обязательного социального страхования в настоящее время является самым обсуждаемым. Высказывается озабоченность низкой социальной защищенностью самозанятых. В связи с этим рассматриваются возможности распространения на них страхования от старости [8], временной нетрудоспособности<sup>9</sup> и других социальных рисков.

Поскольку в РФ самозанятые могут оказывать услуги юридическим лицам, то эксперты обращают внимание на возникающие переводы наемного труда в самозанятость [2, с. 80]. В Казахстане, к примеру, эта проблема устранялась правилом, по которому самозанятые могли взаимодействовать только с ФЛ. В России пошли по пути усиления контроля за работодателями. Так, установлен запрет на работу самозанятых с текущим или бывшим работодателем, после увольнения должно пройти не менее двух лет<sup>10</sup>, а также осуществляется дополнительный контроль за транзакциями, заключаемыми между самозанятыми

<sup>1</sup> Самозанятые. Платформа поставки данных ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/self-employment> (дата обращения: 04.01.2025).

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Более 12 млн самозанятых зарегистрировались в России [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/15487019/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15487019/) (дата обращения: 05.01.2025).

<sup>4</sup> Соцопрос РАНХиГС: в России около 17 млн самозанятых — четверть от работающего населения [Электронный ресурс]. URL: [https://prim.ganepa.ru/news/novosti\\_510.html](https://prim.ganepa.ru/news/novosti_510.html) (дата обращения: 05.01.2025).

<sup>5</sup> Самозанятые. Платформа поставки данных ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/self-employment> (дата обращения: 04.01.2025).

<sup>6</sup> Там же.

<sup>7</sup> В России зарегистрировалось 3 млн самозанятых [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/11275333/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11275333/) (дата обращения: 25.01.2025); Стаценко Н. Самозанятость 2024: что изменилось за пять лет действия налогового режима [Электронный ресурс] // RB: (сайт). URL: <https://rb.ru/interview/samozanyatost-2024/> (дата обращения: 11.11.2024).

<sup>8</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 31.07.2025) [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения: 19.10.2025).

<sup>9</sup> Минтруд предложил провести эксперимент с 2026 года по выдаче больничных самозанятым [Электронный ресурс] // Известия. 27 декабря 2024. URL: <https://iz.ru/1815273/2024-12-27/mintrud-predlozhit-provesti-eksperiment-s-2026-goda-po-vydache-bolnichnykh-samozaniatym> (дата обращения: 05.01.2025).

<sup>10</sup> О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (с изм. и доп. 15.12.2019, 01.04.2020, 08.06.2020, 11.06.2021, 02.07.2021, 28.06.2022, 21.11.2022, 28.12.2022, 19.12.2023, 08.08.2024, 29.11.2024). Ст. 6.

и юридическими лицами<sup>1</sup>. При возникновении несоответствия характера фактической деятельности природе самозанятости возможна переквалификация отношений из гражданских в трудовые<sup>2</sup>.

В России самозанятыми могут быть не только граждане РФ, но также граждане Украины и стран ЕАЭС. По данным ФНС России, за девять месяцев 2023 г. в стране зарегистрировалось свыше 183 тыс. самозанятых граждан из государств ЕАЭС<sup>3</sup>, а к концу 2024 г. их количество составило более 293 тыс. чел.<sup>4</sup> Вместе с тем высказываются предложения по расширению практики НПД на других иностранных граждан [23].

В таблице представлен сравнительный анализ рассмотренных институтов самозанятых в странах ЕАЭС.

Таблица

**Сравнительный анализ институтов самозанятых в странах ЕАЭС**  
Table. Comparative analysis of self-employed institutions in the EAEU countries

| Критерий сравнения                                                                                     | Страны ЕАЭС                                                               |                                                                                                                         |                                                                             |                                                                                                            |                                                                            |                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                        | Армения                                                                   | Беларусь                                                                                                                |                                                                             | Казахстан                                                                                                  |                                                                            | Кыргызстан                                                                            |
| Период                                                                                                 | С 2020 г.                                                                 | С 2023 г.                                                                                                               |                                                                             | 2019—2024 гг.                                                                                              | 2024—2026 гг.                                                              | С 2015 г.                                                                             |
| Субъекты                                                                                               | ФЛ, ИП                                                                    | ФЛ                                                                                                                      | ИП, ФЛ                                                                      | ФЛ                                                                                                         | ИП                                                                         | ФЛ, ИП                                                                                |
| Виды деятельности                                                                                      | Определены виды деятельности для микропредпринимателей без регистрации ИП | Определены виды деятельности                                                                                            | Реализация потребителям товаров / оказание потребителям услуг только для ФЛ | Реализуют с/х продукцию ЛПХ для ФЛ и, если размер дохода не превышал 1175-кратный размер МРП только для ФЛ | В соответствии с видами деятельности, предусмотренными для ИП              | Индивидуальная трудовая деятельность; индивидуальная предпринимательская деятельность |
| Налоги                                                                                                 | Подходный налог (ставка 20%)                                              | НПД (10% и 20%). Сбор за осуществление ремесленной деятельности. Сбор за осуществление деятельности в сфере агротуризма | Единый налог                                                                | Единый совокупный платеж                                                                                   | В соответствии с выбранным налоговым режимом                               | Налог на основе патента (фиксированный платеж в зависимости от срока)                 |
| Участие в системе социальной защиты и социального страхования                                          | Да                                                                        | Да                                                                                                                      | Да                                                                          | Да                                                                                                         | Да                                                                         | Да                                                                                    |
| Распространение специального налогового режима на граждан ЕАЭС / граждан других иностранных государств | Распространен на всех иностранных граждан                                 | Распространен на всех иностранных граждан                                                                               | Да, только в течение 5 дней в месяц                                         | Нет                                                                                                        | Нет, но есть исключение для иностранных граждан, имеющих вид на жительство | Ограничений нет                                                                       |
|                                                                                                        |                                                                           |                                                                                                                         |                                                                             |                                                                                                            |                                                                            | Распространен на граждан стран ЕАЭС, Украины, ДНР, ЛНР                                |

Источник: составлено автором

<sup>1</sup> Приказ Минтруда России от 28.11.2024 № 640н «О внесении изменений в перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 ноября 2021 г. № 838н» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2024 № 80775) [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_494490/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_494490/) (дата обращения: 25.01.2025).

<sup>2</sup> Как исключить риски переквалификации договоров ГПХ с самозанятыми в трудовые [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/15446623/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15446623/) (дата обращения 05.01.2025).

<sup>3</sup> В ЕЭК обсудили вопросы пребывания в России «самозанятых» из стран ЕАЭС [Электронный ресурс]. URL: <https://eec.eaeunion.org/news/v-ee-obsudili-voprosy-prebyvaniya-v-rossii-samozanyatykh-iz-stran-eaes/> (дата обращения: 25.01.2025).

<sup>4</sup> Более 12 млн самозанятых зарегистрировались в России [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/15487019/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15487019/) (дата обращения: 25.01.2025).

## Заключение

Все страны ЕАЭС избрали оригинальные подходы к регулированию самозанятости. При фактическом признании самозанятости легальные определения отсутствуют, они конструируются по признакам, указанным в национальных законодательствах.

**Отрасль права.** Во всех странах ЕАЭС самозанятость регулируется гражданским законодательством. В Беларуси, Казахстане (до 2024 г.) и РФ выделяется самостоятельная категория самозанятых как плательщиков специального налога. В Армении, Казахстане (после 2024 г.) и Кыргызстане созданы условия налогообложения ФЛ без образования ИП. В Кыргызстане допускается два вида деятельности для самозанятых: предпринимательская и трудовая.

**Субъект самозанятости.** В Армении, Беларуси и Кыргызстане определены виды деятельности, которыми могут заниматься только ФЛ без регистрации ИП. Одновременно в этих странах допускается участие ИП. Казахстан вначале самозанятыми признавал только ФЛ без регистрации ИП, а позднее предложил всем самозанятым перерегистрироваться в ИП. В России равными правами обладают ФЛ и ИП.

**Виды деятельности.** Исчерпывающий перечень видов деятельности для самозанятых ФЛ без регистрации ИП характерен для Армении, Беларуси, Кыргызстана (список в последние годы сокращался). В Казахстане в период действия ЕСП перечня конкретизированных видов деятельности не было. В РФ установлены исключения видов деятельности и видов доходов. Исключения по видам деятельности для микропредпринимателей есть также и в Армении.

**Возможность применения наемного труда.** В Армении и в Кыргызстане (для индивидуальной предпринимательской деятельности на основе патента) сохраняется возможность иметь наемных работников. Законодательством Беларуси, Казахстана и РФ наемный труд для самозанятых запрещен.

**Предельный доход.** Во всех странах ЕАЭС существуют нормы предельного дохода. Особенностью подхода в Беларуси является дифференциация налоговых ставок в зависимости от получаемого дохода.

**Кому могут оказывать услуги / реализовывать товары.** Законодательством Казахстана времен 2019–2024 гг. предусмотрено оказание услуг самозанятыми только ФЛ. Есть подобные ограничения в Беларуси при осуществлении самостоятельной профессиональной деятельности. Во всех остальных странах возможно взаимодействие с организациями.

**Налоговое регулирование.** В Казахстане в период налогового эксперимента (2019–2023 гг.), в настоящее время в Кыргызстане и в Беларуси (для агротуризма и ремесленной деятельности) при налогообложении используется правило вмененного дохода, которое в условиях слабой цифровизации экономики может быть намного более эффективным. Одновременно опора на предполагаемый доход может стать основанием для дискриминации имеющих нерегулярный доход.

**Участие в социальном страховании.** По-разному решается вопрос о распространении на самозанятых защиты от социальных рисков. Армения, Беларусь, Казахстан и Кыргызстан включили самозанятых в финансирование программ социального страхования и пенсионирования. В РФ самозанятые финансируют только обязательное медицинское страхование.

**Распространение налогового режима на иностранных лиц.** В Армении и Кыргызстане гражданство не имеет значения. В Беларуси для иностранных граждан есть ограничения. В Казахстане в настоящее время предпринимательством могут заниматься только те иностранные граждане, которые имеют вид на жительство.

В РФ перейти на специальный налоговый режим могут граждане всех стран ЕАЭС, Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики.

Регулирование самозанятости определяется спецификой рынков труда стран ЕАЭС, и некоторые оригинальные решения могут быть оправданы национальными институциональными особенностями. Вместе с тем странам ЕАЭС следует изучать опыт друг друга для поиска наиболее эффективных решений.

Также в условиях существования ЕАЭС существует потребность хотя бы частичной гармонизации национальных законодательств в части регулирования деятельности самозанятых. Остается непонятным,

почему в Казахстане и Беларуси есть ограничения к предпринимательству и/или самозанятости для граждан стран ЕАЭС.

Осенью 2025 г. в Кыргызстане были предприняты попытки регламентирования платформенной занятости, в результате чего у курьеров, водителей такси и некоторых других категорий самозанятых появилась возможность уплачивать подоходный налог через цифровые платформы. В период с 2025 по 2028 гг. его размер составляет всего 1%.

## Список литературы

1. *Аветисян Т., Мкртчян Т., Матевосян Д., Давтян К., Мкртчян Г.* Политика труда и занятости и пенсионная политика в контексте формирования социального государства = Կենսաթոշակային, աշխատանքի եվ զբաղվածության բաղաբաղականությունները սոցիալական պետության ձեւավորման համատեքստում. 2023. URL: <https://asue.am/upload/files/amberd/amberd-64.pdf> (дата обращения: 14.02.2025). DOI: 10.52174/978-9939-61-272-0 (На армянском яз.)
2. *Анисимов Р. И.* Динамика занятости в России (2018 — середина 2023 г.) // Социологические исследования. 2024. № 1. С. 73–84. EDN: FQITDE. DOI: 10.31857/S0132162524010078.
3. *Бозиев Р. М.* Налогообложение самозанятых в Республике Беларусь // Актуальные проблемы российского права. 2023. Т. 18, № 1 (146). С. 172–182. EDN: WSZDDZ. DOI: 10.17803/1994-1471.2023.146.1.172-182.
4. *Бычков Д. Г., Гришина Е. Е., Феоктистова О. А., Локтюхина Н. В.* Профили самозанятости и платформенной занятости в России // Уровень жизни населения регионов России. 2024. Т. 20, № 3. С. 339–355. EDN: QMJLYF. DOI: 10.52180/1999-9836\_2024\_20\_3\_2\_339\_355.
5. *Виленский А. В.* Российский институт самозанятости: развитие в контексте пространственных особенностей // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2023. № 3. С. 7–29. EDN: AWEHCR. DOI: 10.52180/2073-6487\_2023\_3\_7\_29.
6. *Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С.* Налог на профессиональный доход: риски и потенциал // Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13, № 5. С. 131–140. EDN: XODSDF. DOI: 10.26794/1999-849X2019-13-5-131-1400.
7. *Грабова О. Н., Суглобов А. Е.* Проблемы выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10, № 6. С. 108–116. EDN: YMUASW.
8. *Жукова Т. В.* Международный опыт финансирования пенсий самозанятых // Финансы: теория и практика. 2022. Т. 26, № 1. С. 169–185. EDN: MOHAGW. DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-1-169-185.
9. *Калманбетова Г. Т.* Экономические условия развития теневой занятости населения Кыргызстана // Российское предпринимательство. 2016. Т. 17, № 15. С. 1795–1806. EDN: WIOFTV. DOI: 10.18334/rp.17.15.36088.
10. *Латыпова Ю.* Самозанятость в странах ЕАЭС [Электронный ресурс] // Всероссийская академия внешней торговли. 2021. URL: [https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2021/08/Monitoring\\_72text3.pdf](https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2021/08/Monitoring_72text3.pdf) (дата обращения: 25.05.2025).
11. *Мосейко В. В.* К вопросу о развитии института самозанятых в России // Балтийский экономический журнал. 2025. № 1. С. 90–103. EDN: WKDMIC. DOI: 10.46845/2073-3364-2025-0-1-84-97.
12. *Мосейко В. В., Головацкая В. С.* Развитие институтов самозанятых в Казахстане и России // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. 2025. Т. 19, № 1. С. 44–55. EDN: JSDTUC. DOI: 10.22394/2073-2929-2025-01-44-55.
13. *Мыктыбаев Т. Д., Иванова Е. С.* Налоговые особенности статуса самозанятых по законодательству России и Казахстана // Вестник МГПУ. Серия «Экономика». 2021. № 3 (29). С. 63–71. EDN: JSDJOW. DOI: 10.25688/2312-6647.2021.29.3.6.
14. *Покида А. Н., Зыбуновская Н. В.* Динамика теневой занятости российского населения // Экономическая политика. 2021. Т. 16, № 2. С. 60–87. EDN: RIGILL. DOI: 10.18288/1994-5124-2021-2-60-87.
15. *Покида А. Н., Зыбунская Н. В.* Регулирование деятельности самозанятых граждан // Вопросы государственного и муниципального управления. 2020. № 1. С. 60–85. EDN: PAXTQP.

16. Пьянова М. В. Зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости // *Налоги и налогообложение*. 2022. № 2. С. 47–71. EDN: DSFAWR. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.2.37727.
17. Саракон А. А. О правовом регулировании трудовых отношений с самозанятыми стран — участников ЕАЭС // *Государственная служба и кадры*. 2024. № 2. С. 159–163. EDN: INLRNZ. DOI: 10.24412/2312-0444-2024-2-159-163.
18. Серова А. В., Серов С. И. Проблемы правового статуса самозанятых в Российской Федерации и республике Казахстан: налогово-правовое и социально-трудовое исследование // *Российское право: образование, практика, наука*. 2020. № 4. С. 118–132. EDN: SKPFPE. DOI: 10.34076/2410-2709-2020-4-118-132.
19. Тихонова А. В. Ключевые вопросы налогообложения самозанятых в странах СНГ // *Финансовый журнал*. 2021. Т. 13, № 6. С. 81–97. EDN: RZVAMI. DOI: 10.31107/2075-1990-2021-6-81-97.
20. Barrio A., Schoukens P. The Changing Concept of Work: When Does Typical Work Become Atypical? // *European Labour Law Journal*. 2017. Vol. 8, No. 4. P. 306–332. DOI: 10.1177/2031952517743.
21. Cowling M. L., Wooden M. Does Solo Self-Employment Serve as a ‘Stepping Stone’ to Employership? // *Labour Economics*. 2021. Vol. 68. DOI: 10.1016/j.labeco.2020.101942.
22. Khassenov M. Flexibilization of Labour in Kazakhstan: New Legal Framework and Institutional Decisions // *E-Journal of International and Comparative Labour Studies*. 2016. Vol. 5, No. 1. P. 130–142.
23. Ryabova E. V., Machekhin V. A. Taxation of the Self-Employed in Russia: Potential Discrimination // *Law. Journal of the Higher School of Economics*. 2022. No. 3. P. 149–172 DOI: 10.17323/2072-8166.2022.3.149.172.

## Об авторе:

**Мосейко Виктория Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и инструментальных методов Калининградского государственного технического университета (Калининград, Россия), доцент;  
e-mail: vimoseiko@gmail.com; ORCID: 0000-0001-8574-222X

## References

1. Avetisjan, T., Mkrtchjan, T., Matevosjan, D. [et al.] Labor and Employment Policy and Pension Policy in the Context of the Formation of a Welfare State [Electronic resource]. 2023. URL: <https://asue.am/upload/files/amberd/amberd-64.pdf> (accessed: 14.02.2025). DOI: 10.52174/978-9939-61-272-0 (In Armenian).
2. Anisimov, R. I. Dynamics of Employment in Russia (2018 – mid-2023) // *Sociological Studies*. 2024. No. 1. P. 73–84 (In Russ.). EDN: FQITDE. DOI: 10.31857/S0132162524010078.
3. Boziev, R. M. Taxation of the Self-Employed in the Republic of Belarus // *Actual Problems of Russian Law*. 2023. Vol. 18, No. 1 (146). P. 172–182 (In Russ.). EDN: WSZDDZ. DOI: 10.17803/1994-1471.2023.146.1.172-182.
4. Bychkov, D. G., Grishina, E. E., Feoktistova, O. A., Loktyukhina, N. V. The Profiles of the Self-employed and Platform Workers in Russia // *Living Standards of the Population in the Regions of Russia*. 2024. Vol. 20, No. 3. P. 339–355 (In Russ.). EDN: QMJLYF. DOI: 10.52180/1999-9836\_2024\_20\_3\_2\_339\_355.
5. Vilensky, A. V. Self-employment in Russia: Spatial Aspect of Its Development as an Institution // *Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*. 2023. No. 3. P. 7–29 (In Russ.). EDN: AWEHCR. DOI: 10.52180/2073-6487\_2023\_3\_7\_29.
6. Goncharenko, L. I., Advokatova, A. S. Professional Income Tax: Risks and Potential // *Economics, Taxes & Law*. 2020. Vol. 13, No. 5. P. 131–140 (In Russ.). EDN: XODSDF. DOI: 10.26794/1999-849X2019-13-5-131-1400.
7. Grabova, O. N., Suglobov, A. E. The Problems of “De-Shadowing” of Self-Employed People in Russia: Risks and Coping Mechanisms // *Economics, Taxes & Law*. 2017. Vol. 10, No. 6. P. 108–116 (In Russ.). EDN: YMUASW.

8. Zhukova, T. V. International Experience in Financing Pensions of the Self-Employed // Finance: Theory and Practice. 2022. Vol. 26, No. 1. P. 169–185 (In Russ.). EDN: MOHAGW. DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-1-169-185.
9. Kalmanbetova, G. T. The Economic Conditions for the Development of Kyrgyzstan Population's Shady Employment // Russian Journal of Entrepreneurship. 2016. Vol. 17, No. 15. P. 1795–1806 (In Russ.). EDN: WIOFTV. DOI: 10.18334/rp.17.15.36088.
10. Latypova, J. Self-employment in the EAEU Countries // All-Russian Academy of Foreign Trade. 2021. [Electronic resource]. URL: [https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2021/08/Monitoring\\_72text3.pdf](https://www.vavt-imef.ru/wp-content/uploads/2021/08/Monitoring_72text3.pdf) (accessed: 25.05.2025) (In Russ.).
11. Moseiko, V. V. On the Development of the Self-Employed Institution in Russia // Baltic Economic Journal. 2025. No. 1. P. 90–103 (In Russ.). EDN: WKDMIC. DOI: 10.46845/2073-3364-2025-0-1-84-97.
12. Moseiko, V. V., Golovatskaja, V. S. Development of Self-Employed Institution in Kazakhstan and Russia // Eurasian Integration: Economics, Law, Politics. 2025. Vol. 19, No. 1. P. 44–55 (In Russ.). EDN: JSDTUC. DOI: 10.22394/2073-2929-2025-01-44-55.
13. Myktybaev, T. D., Ivanova, E. S. Tax Features of the Status Self-Employed According to the Legislation of Russia and Kazakhstan // MCU Journal of Economic Studies. 2021. No. 3 (29). P. 63–71 (In Russ.). EDN: JSDJOW. DOI: 10.25688/2312–6647.2021.29.3.6.
14. Pokida, A. N., Zybunovskaya, N. V. Dynamics of Shadow Employment of the Russian Population // Economic Policy. 2021. Vol. 16, No. 2. P. 60–85 (In Russ.). EDN: RIGILL. DOI: 10.18288/1994-5124-2021-2-60-87.
15. Pokida, A. N., Zybunovskaya, N. V. Regulation of Self-Employed Citizens' Activity // Public Administration Issues. 2020. No. 1. P. 60–85 (In Russ.). EDN: PAXTQP.
16. Pjanova, M. V. Foreign Experience of Tax Regulation of Self-Employment // Taxes and Taxation. 2022. No. 2. P. 47–71 (In Russ.). EDN: DSFAWR. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.2.37727.
17. Sarakov, A. A. On the Legal Regulation of Labor Relations with Self-Employed Countries of the EAEU Member // Civil Service and Personnel. 2024. No. 2. P. 159–163 (In Russ.). EDN: INLRNZ. DOI: 10.24412/2312-0444-2024-2-159-163.
18. Serova, A. V., Serov, S. I. The Issues of the Legal Status of the Self-Employed in the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan: Tax-Legal and Socio-Labor Law Research // Russian Law: Education, Practice, Research. 2020. No. 4. P. 118–132 (In Russ.). EDN: SKPFPE. DOI: 10.34076/2410-2709-2020-4-118-132.
19. Tihonova, A. V. Key Issues of Taxation of the Self-Employed in the CIS Countries // Financial Journal. 2021. Vol. 13, No. 6. P. 81–97 (In Russ.). EDN: RZVAMI. DOI: 10.31107/2075-1990-2021-6-81-97.
20. Barrio, A., Schoukens, P. The Changing Concept of Work: When Does Typical Work Become Atypical? // European Labour Law Journal. 2017. Vol. 8, No. 4. P. 306–332. DOI: 10.1177/2031952517743.
21. Cowling, M. L., Wooden, M. Does Solo Self-Employment Serve as a 'Stepping Stone' to Employership? // Labour Economics. 2021. Vol. 68. DOI: 10.1016/j.labeco.2020.101942.
22. Khassenov, M. Flexibilization of Labour in Kazakhstan: New Legal Framework and Institutional Decisions // E-Journal of International and Comparative Labour Studies. 2016. Vol. 5, No. 1. P. 130–142.
23. Ryabova, E. V., Machekhin, V. A. Taxation of the Self-Employed in Russia: Potential Discrimination // Law. Journal of the Higher School of Economics. 2022. No. 3. P. 149–172. DOI: 10.17323/2072-8166.2022.3.149.172.

### About the author:

**Victoria V. Moseiko**, PhD in Economics, Associate Professor, Kaliningrad State Technical University (Kaliningrad, Russia);  
e-mail: [vimoseiko@gmail.com](mailto:vimoseiko@gmail.com); ORCID: 0000-0001-8574-222X

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

© Мосейко В. В., 2025