

Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход (далее - НПД) относится к специальным налоговым режимам, введенным в порядке эксперимента (подп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ) Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ. Данный эксперимент проводится с 01.01.2019 до 31 декабря 2028 года включительно.

Федеральный закон от 01.04.2020 N 101-ФЗ с 01.07.2020 наделил правом региональные органы власти вводить данный режим на территории своего региона путем издания самостоятельного закона субъекта. 29.05.2020 Ивановской областной Думой был принят закон о введении НПД на территории Ивановской области с 01.07.2020.

КТО МОЖЕТ СТАТЬ САМОЗАНЯТЫМ?

Стать плательщиками НПД вправе физические лица (регистрироваться в качестве предпринимателя не нужно), в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников по трудовому договору, которые осуществляют реализацию собственных товаров (работ, услуг, имущественных прав), при этом местом ведения их деятельности является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Стать самозанятыми могут не только граждане России, но и иностранные граждане стран, входящих в состав ЕАЭС.

Какие виды деятельности предусматривает самозанятость:

- продажа продукции собственного производства (одежда, игрушки, аксессуары для фотосессий, декорации, украшения, мебель и др.);
- оказание косметических услуг на дому (маникюр, педикюр, массаж, стрижка, окрашивание волос, уходовые процедуры, депиляция, шугаринг, макияж и др.);
- ведение бухгалтерской отчетности (подача документов в налоговую инспекцию, ежемесячная, ежеквартальная, годовая отчетность);
- кондитерская деятельность на заказ;
- предоставление юридических консультаций (исключение составляют адвокатская деятельность, нотариусы, медиаторы и арбитражные управляющие);
- удаленная работа на электронных площадках (копирайтер, блогер, монтажер, фрилансер, программирование, веб-дизайн и др.);
- фотосъемка, видеосъемка на заказ;
- печать бумажной продукции на заказ (визитки, планшеты для изделий собственного производства, флаера, листовые объявления и др.);
- организаторская деятельность (ведение свадеб, дней рождения, юбилеев, концертов, музыкальное сопровождение, экскурсий и др.);
- перевозка пассажиров (таксисты, водители);
- транспортировка грузов;
- сдача жилплощади в аренду (сюда входит долгосрочная и краткосрочная аренда);
- другие услуги (пошив одежды на заказ, уход за пожилыми людьми, присмотр за детьми, выпас и выгул животных, клининг, стрижка животных, написание статей для печатных изданий и др.);
- ремонт (сюда относится одежда, сантехника, электроника, садовый инвентарь, компьютерной техники и др.);
- репетиторство;
- строительство, отделочные работы (печник, каменщик).

При том, что 422-ФЗ не содержит перечень конкретных видов подпадающих по НПД, в нем четко прописано кто не вправе применять данный режим

Не могут перейти на уплату налога на профессиональный доход лица, если они (ч. 2 ст. 4 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

- перепродают имущественные права, товары (кроме личных вещей);
- продают подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке;
- занимаются добычей и (или) продажей полезных ископаемых;
- имеют работников, с которыми заключены трудовые договоры; ведут посредническую деятельность;
- оказывают услуги по доставке товаров с приемом платежей в пользу других лиц;

Так же одним из ограничений является отсутствие возможности совмещать НПД с иными специальными налоговыми режимами (УСН, ЕСХН, ЕНВД, патент) или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 Федерального закона от 27.11.2018 №422-ФЗ;

Но индивидуальные предприниматели, применяющие сейчас перечисленные иные системы налогообложения вправе отказаться от применения указанных специальных налоговых режимов и перейти на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

Физическое лицо обязано в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (далее - налогоплательщик НПД) направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности если ЕНВД) уведомление о прекращении применения УСН, ЕСХН, ЕНВД. В этом случае налогоплательщик считается прекратившим применение УСН, ЕСХН или подлежит снятию с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД (часть 4 статьи 15 Закона).

До утверждения соответствующих форм уведомлений ФНС России рекомендует индивидуальным предпринимателям для уведомления налогового органа о прекращении применения УСН и ЕСХН в связи с постановкой на учет в качестве налогоплательщика НПД представлять в налоговый орган по месту жительства следующие действующие формы уведомлений:

- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма N 26.2-8). Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@;

- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ЕСХН (форма N 26.1-7). Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 28.01.2013 N ММВ-7-3/41@.

В указанных уведомлениях индивидуальные предприниматели указывают в поле, предусмотренном для указания даты, с которой прекращается предпринимательская

деятельность, в отношении которой применялась УСН (ЕСХН), дату постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД.

Уведомление индивидуальным предпринимателем о прекращении применения ЕНВД в связи с постановкой на учет в качестве налогоплательщика НПД осуществляется путем представления в налоговый орган по месту жительства или по месту ведения предпринимательской деятельности (в зависимости от того, в каком налоговом органе индивидуальный предприниматель поставлен на учет в соответствии с пунктом 2 статьи 346.28 Налогового кодекса Российской Федерации) заявления о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД (форма N ЕНВД-4). Форма заявления утверждена приказом ФНС России от 11.12.2012 N ММВ-7-6/941@.

Указанные уведомления (заявление) могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи, в том числе через размещенный на сайте ФНС России www.nalog.ru сервис "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" в разделе "Моя система налогообложения".

В случае направления указанного уведомления с нарушением установленного срока или не направления такого уведомления постановка данного лица на учет в качестве налогоплательщика НПД аннулируется.

Еще одно ограничение применения НПД – это максимально допустимый размер дохода, который самозанятый может получить в пределах текущего календарного года, эта величина составляет 2,4 миллиона рублей.

При превышении установленного порога доходов, учитываемых в налоговой базе, физическое лицо утрачивает право на применение специального налогового режима НПД **с даты такого превышения**. В отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до даты утраты права, порядок налогообложения не меняется.

Отслеживание предельного размера доходов происходит в автоматическом режиме, при его превышении налоговый орган самостоятельно снимет гражданина с учета в качестве плательщика НПД и сообщит об этом через мобильное приложение "Мой налог". Гражданин в случае утраты статуса самозанятого может вновь зарегистрироваться в качестве самозанятого со следующего года.

Кроме того, в случае если после утраты права на применение специального налогового режима НПД физическое лицо осуществляет предпринимательскую деятельность, то оно обязано быть зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. При этом оно в праве в течение 20 календарных дней после утраты права уведомить налоговый орган по месту жительства о переходе на УСН или ЕСХН и (или) подать в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Если заявления не будут поданы, то он будет считаться налогоплательщиком, применяющим общую систему налогообложения.

Что даёт самозанятость, зачем регистрироваться?

Налоговый режим "Налог на профессиональный доход" - это первый режим налогообложения, который полностью цифровизован, что делает его применение максимально удобным. Все взаимодействия с налоговыми органами, банком, клиентами осуществляются дистанционно через мобильное приложение "Мой налог" исключая всякую необходимость личного посещения .

- самозанятому не нужно заполнять и представлять какую либо налоговую отчетность в налоговые органы (ст. 13 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ) а так же вести какие то книги учета доходов
- отсутствует обязанность применения ККТ, что существенно экономит его расходы
- доходы в рамках спецрежима не облагаются НДФЛ (ч. 8 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- ИП не платят НДС (исключение - "ввозной" НДС, в том числе при завершении действия процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области) (ч. 9 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- самозанятые не признаются плательщиками страховых взносов за период применения ими специального налогового режима НПД.
- экономия на налогах: ставка всего 4% при платежах физлиц и 6% при расчётах с бизнесом, также есть бонус — из суммы налога постепенно вычитается 10 000 ₽.

- Став самозанятым, выйдя из тени можно спокойно легально работать и рекламировать свои услуги, не боясь проверки или штрафа со стороны любого контролирующего органа.

- Граждане, которые работают неофициально, практически не имеют возможности получить ипотеку или оформить кредит (здесь мы не говорим о микрозаймах). Самозанятый просто и быстро может сформировать справку о своих доходах прямо в мобильном приложении.

- Имея легальный статус, самозанятый сможет получать официальные заказы от юридических лиц, участвовать в тендерах и госзакупках;

Как перейти на уплату налога на профессиональный доход:

Граждане РФ могут **встать на учет** следующими способами:

- подать заявление, паспортные данные и фотографию через специальное мобильное приложение "Мой налог" (ч. 4 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- подать только заявление через личный кабинет налогоплательщика (ч. 2 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- подать в налоговую с помощью кредитной организации паспортные данные и заявление с применением ЭЦП кредитной организации (ч. 5 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Граждане ЕАЭС могут встать на учет такими же способами, как и граждане РФ, однако не могут подать заявление через приложение "Мой налог".

Налоговый орган может **отказать в постановке на учет**. Причины для отказа следующие:

- между представленными документами, сведениями есть противоречия (ч. 6 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- информация не соответствует сведениям, имеющимся у инспекции (ч. 7 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- лицо не соответствует требованиям, установленным для применения спецрежима (ч. 8 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Налоговый орган **должен уведомить** о постановке на учет. Если известен адрес электронной почты налогоплательщика, то сообщение должны направить на него в течение трех дней со дня постановки на учет начиная с 09.01.2019, а если неизвестен - на бумажном носителе. Если адрес регистрации налогоплательщика находится не в России, то сообщение не направляется (Письмо ФНС России от 28.12.2018 N ЕД-4-20/25962@).

Дату постановки на учет налогоплательщик может узнать также из специальной справки. Ее он может сформировать в мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru (Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848).

Прекратить использовать спецрежим можно по заявлению в любое время.

Налоговый орган может снять с учета налогоплательщика и без его заявления, если выявит, что тот больше не соответствует требованиям, установленным для применения спецрежима. Например, доходы по спецрежиму нарастающим итогом с начала календарного года превысят 2,4 млн руб. В таком случае уведомление о снятии с учета поступит через приложение "Мой налог". Если постановка на учет проводилась с помощью кредитной организации, то ей тоже придет уведомление о снятии физлица с учета. Еще один способ узнать о снятии с учета - сформировать справку о постановке на учет (снятии с учета) в мобильном приложении "Мой налог" или в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru (Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Если налогоплательщика сняли с учета, в справке будет указана дата, когда это произошло.

Можно повторно встать на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход при отсутствии недоимки по налогу, задолженности по пеням и штрафам (ч. 11 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Каков порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход:

Необходимо уплачивать налог с доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Не нужно платить налог в рамках спецрежима со следующих доходов (ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

- полученных в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимости, транспорта;

- от передачи имущественных прав на недвижимость, например, от сдачи в аренду нежилого помещения. Исключение - доходы от аренды (найма) жилых помещений;
- государственных и муниципальных служащих (кроме доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений);
- от продажи имущества, которое использовалось для личных нужд;
- от продажи долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) или договорам доверительного управления имуществом;
- по гражданско-правовым договорам, если заказчик - текущий работодатель или бывший работодатель, который был им меньше двух лет назад;
- от уступки (переуступки) прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской и оценочной деятельностью.

Если физлицо оказывает услуги в субъекте РФ, где введен НПД, и в субъектах РФ, где он не действует, уплачивать налог можно со всех полученных доходов, если соблюдены следующие условия (Письмо ФНС России от 21.02.2019 N СД-4-3/3012@):

- эти доходы являются объектом обложения налогом на профессиональный доход;
- при регистрации в качестве плательщика такого налога был выбран субъект, где введен НПД;
- соблюдены другие ограничения для его применения, предусмотренные Законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Уплачивать налог со всех полученных доходов при соблюдении названных условий можно и в случае, если физлицо оказывает услуги на территории субъекта РФ, где введен НПД, а его местом жительства является субъект РФ, где НПД не действует (Письмо Минфина России от 29.05.2019 N 03-11-11/38994).

Как осуществляются расчет и уплата НПД при перечислении денежных средств на счет плательщика НПД за оказание услуг?

Согласно ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 422-ФЗ датой получения плательщиком НПД доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо (по его поручению) на счета третьих лиц (за исключением доходов, полученных по договорам поручения, комиссии или агентским договорам).

Для исчисления налога применяются две **ставки** (ст. 10 Закона от 27.11.2018 N 422-

ФЗ):

- 4% - при реализации физическим лицам;
- 6% - при реализации ИП и юридическим лицам.

При реализации иностранцам действуют те же ставки: 4% для физических лиц и 6% для юридических (Письмо ФНС России от 19.04.2019 N СД-4-3/7497@).

Налог можно уменьшить на **вычет**, размер которого не может быть больше 10 000 руб., рассчитанный нарастающим итогом. Сумма вычета зависит от ставки налога (ч. 1, 2 ст. 12 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

- налог исчислен по ставке 4% - 1% от дохода;
- налог исчислен по ставке 6% - 2% от дохода.

Вычет после его применения повторно не предоставляется. При этом срок его использования не ограничен (ч. 3 ст. 12 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Налог уплачивается **по итогам месяца** (налоговый период). Первым налоговым периодом будет период со дня постановки на учет до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором была постановка на учет (ч. 1, 2 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если налог меньше 100 руб., то эта сумма добавится к сумме налога к уплате по итогам следующего месяца.

Сумма налога исчисляется налоговым органом, который не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяц) уведомляет налогоплательщика НПД через мобильное приложение "Мой налог" о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога.

Налог уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

При осуществлении расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения налогом, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе.

Как можно передать чек покупателю?

В электронной форме чек можно передать следующими способами:

1) путем направления чека покупателю (заказчику) на номер телефона или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (заказчиком). Данные вносятся в мобильное приложение "Мой налог", и прямо из этого приложения чек отправляется по указанному адресу;

2) покупатель может с помощью своего гаджета (смартфона, планшета) считать QR-код, содержащийся на чеке и включающий в себя ссылку на такой чек в информационной системе.

Чек также можно распечатать и передать контрагенту. Но для этого, помимо телефона, под рукой надо иметь принтер. В этой связи передача чека по телефону или электронной почте представляется самым удобным вариантом.

Налогоплательщик вправе произвести операции по корректировке в сторону уменьшения ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов (аннулировать чек) в результате:

- 1) возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) некорректного ввода таких сведений.

Корректировка производится при условии представления через мобильное приложение «Мой налог» пояснений с указанием причин такой корректировки.

Налоговой базой для исчисления НПД признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Уменьшение налоговой базы на понесенные самозанятым расходы – не предусмотрено.

Объект налогообложения - это доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. 1 ст. 6 Закона N 422-ФЗ).

То есть фактически все доходы, которые получены от осуществления профессиональной деятельности, облагаются НПД.

Из общего правила есть ряд исключений.

В пункте 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ перечислены **виды доходов, которые не признаются объектом обложения НПД**. К ним относятся доходы, получаемые:

- в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений).

Таким образом, доход, полученный от передачи в аренду нежилого помещения, под налогообложение НПД не подпадает;

- государственными и муниципальными служащими, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;

- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

- от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-

правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;

- от уступки (переуступки) прав требований;

- в натуральной форме;

- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

В чем выгода сотрудничества с самозанятыми?

Когда компания работает с физлицом, например, в рамках договора ГПХ или по трудовому договору, то она платит за него НДФЛ в размере 13 % плюс начисляет на его вознаграждение страховые взносы. При сотрудничестве с официально зарегистрированным самозанятым платить за него налог компании не нужно — эта обязанность ложится на самого самозанятого. Налог будет составлять 6 % от каждой сделки с юрлицом.

Договор между юрлицом и самозанятым. Какие условия прописать?

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не регулирует гражданско-правовые отношения сторон сделки и порядок их оформления. Составляя договор с самозанятым, можно ориентироваться на любой договор ГПХ, который вы используете в работе с другими контрагентами. Он должен включать следующие положения:

- дата заключения договора;
- предмет договора;
- порядок оказания услуг, соответствие услуг определенным требованиям;
- описание процедуры сдачи-приемки, правила подписания акта;
- последствия в случае несоответствия качества услуг заявленным требованиям;
- стоимость услуг;
- способы оплаты;
- права и обязанности сторон;
- срок действия договора;
- ответственность сторон;
- порядок изменений условий договора;
- варианты разрешения споров;
- реквизиты.

Помимо стандартных пунктов, перечисленных выше, стоит учесть несколько важных деталей.

Во-первых, не забудьте указать в договоре, что исполнителем является гражданин, зарегистрированный в качестве самозанятого. в тексте договора следует:

- оговорить, что компания-заказчик освобождается от обязанности по уплате налогов и взносов (можно сделать ссылку на п. 8 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ);

Когда договор между самозанятым и юрлицом может быть устным?

В Письме ФНС РФ от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ уточняется, что письменный договор не нужен, если услуга оказывается по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора. В этом случае заключение договора будет подтверждаться уплатой заказчику денег за оказанные услуги.

При расчетах, связанных с получением доходов от реализации услуг, являющихся объектом налогообложения НПД, самозанятый должен сформировать и передать компании-заказчику чек . В нем содержатся такие сведения, как наименование оказанных услуг и ИНН юрлица или ИП, который является заказчиком услуг.

Таким образом компания, как заказчик, может подтвердить свои затраты на оплату услуг с помощью полученного чека.

ИП, с которым работает компания, переходит на НПД. Нужно ли перезаключать договор?

Разъяснения по этому вопросу ФНС дала в Письме ФНС от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@. Специалисты считают, что перезаключение договора не нужно, если это не влияет на соблюдение существенных условий договора. Если же условия меняются, то договор стоит перезаключить.

Речь идет о случаях, когда исполнитель договора являлся плательщиком НДС и цена его услуг включала этот налог. Заключение дополнительного соглашения позволит урегулировать цены. В этом документе важно прописать, что ИП начал применять НПД с определенной даты.

В случае утраты физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, права на применение специального налогового режима НПД или аннулирование налоговым органом его постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД не является основанием для непризнания в составе расходов затрат, осуществленных (понесенных) покупателем (заказчиком), при условии наличия чека, подтверждающего оплату товаров (работ, услуг).