Ответы на вопросы, поступившие в ходе мероприятия 17.07.2020

**Вопрос:**

**Индивидуальным предпринимателем было получено информационное письмо от ФНС о том, что он включен в перечень налогоплательщиков, которым предоставлена мера поддержки в виде освобождения от исполнения обязанности уплатить налоги, авансовые платежи по налогам, сборы и страховые взносы за отчетные (налоговые) периоды, относящиеся ко II кварталу 2020 года. Одним из критериев, отнесения организации к числу пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, является основной вид деятельности по ОКВЭД. Наш основной ОКВЭД-56.10, однако деятельность по нему не ведется. В то же время деятельность ведется по дополнительному ОКВЭД 47.73, которая так же включена в перечень пострадавших, но для нашей организации является дополнительным. Имеем ли мы право воспользоваться предоставленной мерой поддержки в виде освобождения от исполнения обязанности уплатить налоги, авансовые платежи по налогам, сборы и страховые взносы за отчетные (налоговые) периоды, относящиеся ко II кварталу 2020 года?**

Ответ: Осуществление организациями и индивидуальными предпринимателями деятельности в соответствующей сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (согласно Перечню отраслей, утвержденному Постановлением Правительства № 434 от 03.04.2020), *определяется по коду основного вида деятельности*, информация о котором содержится Едином государственном реестре юридических лиц либо в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию на 01.03.2020 года.

Вопрос : **Добрый день! Как выставлять счёт юридическому в приложении мой налог?** Функция выставления счета на оплату услуг в приложении «Мой налог» не реализована. Но действующее законодательство не запрещает сформировать и выставить счет любым другим способом.

**Самозанятые получают 10 тыс + 12130 обещанных субсидий? И можно ли их потратить на уплату налогов - долгов ИП?**

Предусмотренные статьей 12 Закона №422-ФЗ налоговые вычеты в размере 10 000 12 130 рублей уменьшают сумму налога.

При этом вычет в размере 10 000 руб. предоставляется постепенно путем уменьшения налоговой ставки до полного списания.

В случае отсутствия у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням сумма налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 года, уменьшается на сумму неиспользованного налогового вычета, установленного частью 1 статьи, увеличенного на 12 130 рублей, без применения ограничений, предусмотренных частью 2 статьи 12. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням указанный налоговый вычет подлежит зачету налоговым органом в счет погашения указанных недоимки и (или) задолженности, а после их погашения - в счет сумм налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 года.

Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно.

Остаток бонуса уменьшается автоматически, и самозанятый налогоплательщик всегда может его увидеть на главной странице или в настройках профиля в приложении «Мой налог».

**Как часто пользоваться юр лицу одними и теми же услугами от самозанятого** Ограничения не предусмотрены, но при условии соблюдения требований, установленных Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима»

**Добрый день! Какие есть особенности по оформлению платежных документов/налоговой отчетности у юридического лица при сотрудничестве с самозянятым?**

В общем порядке. При этом, согласно положениям частей 8 - 10 статьи 15 Закона N 422-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей наличие чека, сформированного налогоплательщиком НПД (продавцом, исполнителем) является обязательным для учета расходов при определении налоговой базы.

**Может ли мама ИП заключить договор на предоставление услуг с сыном НПД? Благодарю!**

Законодательством это не запрещено.

**Здравствуйте. Я ИП на усн сдача в наем собственного и арендованного жилья. Могу ли я закрыть ИП. И после закрытия зарегистрироваться на НПД. в этом году. ИП не в пострадавшей отрасли**

Да. В соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При этом согласно пункту 3 части 2 статьи 6 не признаются объектом налогообложения доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений).

В соответствии с пунктом 2 статьи 615 Гражданского кодекса Российской Федерации арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду (поднаем) и передавать свои права и обязанности по договору аренды другому лицу (перенаем), предоставлять арендованное имущество в безвозмездное пользование, а также отдавать арендные права в залог и вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив, если иное не установлено Гражданским кодексом Российской Федерации, другим законом или иными правовыми актами.

Учитывая изложенное, если физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, оказывает услуги по сдаче в аренду (внаем), в том числе субаренду, *жилого помещения*, такое физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, вправе применять НПД.

В отношении оказания услуг по сдаче в аренду, в том числе субаренду, *нежилого помещения* НПД не применяется.

**Вопрос:** Как платить УСН юридическому лицу за 2 квартал 2020 года?

Ответ: В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 «О мерах по обеспечению устойчивого развития» для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и находящиеся в реестре субъектов малого предпринимательства, основной вид ОКВЭД которых относится к пострадавшим отраслям, срок уплаты за полугодие 2020 установлен 25.11.2020.

**Вопрос:** Добрый день! Какие есть особенности по оформлению платежных документов/налоговой отчетности у юридического лица при сотрудничестве с «самозанятым»?

Ответ: Ограничений в выборе способов оплаты за приобретенный товар (работы, услуги) при взаимодействии с «самозанятыми» нет. Но стоит обратить внимание на следующее:

- при осуществлении расчетов наличными с самозанятыми лицами существует ограничение - указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У [(п.4)](consultantplus://offline/ref=9D284D6F0E62BF3B8E862356F6071684AEAC122BFEAA0FA8475E7713FAA907758434895B8B3C48F444D2C04693FE1DAC750D5D22BC4EE943O6VCH) установлен размер разрешенного расчета наличными деньгами 100 000 рублей;

- при осуществлении расчетов в безналичном порядке юридическому лицу нужно знать три реквизита:

- номер счета «самозанятого»;

- его фамилию, имя, отчество;

- БИК банка, в котором открыт счет «самозанятого».

В назначение платежа платежного поручения юридическое лицо должно вписывать номер, дату договора и основание платежа, т.е. за что оно платит самозанятому. Например, оплата по договору №91 от 11.01.2020 за...(наименование услуги) без НДС. После оплаты работ (услуг) «самозанятому» по безналичному расчету юридическому лицу надо получить от «самозанятого» электронный чек все из приложения "Мой налог". Его можно получить от плательщика налога на профессиональный доход посредством электронной почты или СМС.

Электронный чек для покупателя должен формироваться с использованием приложения "Мой налог" ([ст. 14](consultantplus://offline/ref=9D284D6F0E62BF3B8E862356F6071684ACAB1126F1AD0FA8475E7713FAA907758434895B8B3C49F740D2C04693FE1DAC750D5D22BC4EE943O6VCH) Закона №422-ФЗ). Физическому лицу названный документ необходимо сформировать и передать покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты. Нелишним будет закрепление этого условия в договоре с самозанятым лицом. Чек может быть оформлен на бумажном носителе или электронном виде ([п. 3](consultantplus://offline/ref=9D284D6F0E62BF3B8E862356F6071684ACAB1126F1AD0FA8475E7713FAA907758434895B8B3C49F74ED2C04693FE1DAC750D5D22BC4EE943O6VCH), [4 ст. 14](consultantplus://offline/ref=9D284D6F0E62BF3B8E862356F6071684ACAB1126F1AD0FA8475E7713FAA907758434895B8B3C49F447D2C04693FE1DAC750D5D22BC4EE943O6VCH) Закона №422-ФЗ).

**Вопрос:** Если люди раньше работали один раз по ГПХ, потом стали самозанятыми -можно им оплачивать от юридического лица за услуги

**Ответ:** В соответствии с п. п. 1, 8 ч. 2 ст. 6 Закона №422-ФЗ специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход не применяется в отношении доходов, получаемых в рамках трудовых отношений и 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.