

Что такое «Налог на профессиональный доход»

Налог, уплачиваемый физическими лицами (в том числе индивидуальными предпринимателями), применяющими соответствующий специальный налоговый режим в отношении доходов от деятельности, при которой не осуществляется трудовая деятельность в качестве наемного работника или работодателя (не привлекаются наемные работники).

Налог на профессиональный доход («налог на самозанятых») (далее – НПД) – новый вид специального налогового режима, введенный в действие в порядке эксперимента. Применение налогоплательщиком спецрежима, установленного законодательством о налогах и сборах, означает освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Нормативный акт

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

Территория и срок применения

Эксперимент по установлению и применению специального налогового режима НПД проводится в субъектах Российской Федерации, включенных в эксперимент:

1) с 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан);

2) с 1 января 2020 года в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан;

3) с 1 июля 2020 года в субъектах Российской Федерации, не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части, с учетом положений частей 1.1 и 1.2 настоящей статьи.

(п. 3 введен Федеральным законом от 01.04.2020 N 101-ФЗ)

(часть 1 в ред. Федерального закона от 15.12.2019 N 428-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

1.1. В субъектах Российской Федерации, не указанных в пунктах 1 и 2 части 1 настоящей статьи, специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

(часть 1.1 введена Федеральным законом от 01.04.2020 N 101-ФЗ)

1.2. Закон субъекта Российской Федерации о введении в действие специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" должен содержать положение о вступлении в силу указанного закона

субъекта Российской Федерации не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

(часть 1.2 введена Федеральным законом от 01.04.2020 N 101-ФЗ)

1.3. В федеральной территории "Сириус" начать проведение эксперимента с 1 января 2022 года.

(часть 1.3 введена Федеральным законом от 11.06.2021 N 199-ФЗ)

Срок проведения эксперимента 10 лет: с 1 января 2019 года 31 декабря 2028 года включительно.

В течение периода проведения эксперимента не могут быть увеличены налоговые ставки и (или) уменьшен предельный размер доходов по налогу на профессиональный доход

Налогоплательщики НПД

Налогоплательщиками признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход», местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Физические лица вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются НПД, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей. Это не распространяется на виды деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Индивидуальные предприниматели, применяющие такие спецрежимы как: упрощенную систему налогообложения (УСН), систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), - **вправе отказаться от их применения и перейти на НПД (при условии соблюдения требований к плательщикам указанного налога).**

Физическое лицо обязано в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения иных спецрежимов.

Не вправе применять НПД

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

- лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;

- лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары;

- лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц;

- налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, превысили в текущем календарном году предельный размер дохода в сумме 2,4 миллиона рублей.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, решившие перейти на новый спецрежим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика по налогу на профессиональный доход.

Постановка на учет осуществляется налоговым органом на основании: заявления о постановке на учет, сведений из паспорта гражданина Российской Федерации и фотографии физического лица.

Перечисленные документы формируются налогоплательщиком и представляются в налоговый орган с использованием мобильного приложения «Мой налог»

Объектом налогообложения признаются доходы:

- 1). от использования имущества;
- 2). от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученные физическим лицом от деятельности, при ведении которой:

- физическим лицом не осуществляется трудовая деятельность в качестве наемного работника,

- не осуществляется деятельность в качестве работодателя (не привлекаются наемные работники по трудовым договорам).

Соответствующий приведенным условиям доход в целях налогообложения называется профессиональным доходом

Не признаются объектом налогообложения доходы:

1. получаемые в рамках трудовых отношений;
2. от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
3. от передачи имущественных прав на недвижимое имущество, за исключением аренды (найма) жилых помещений (иными словами, доход от

использования имущества признается объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход);

4. государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений (то есть доход от использования имущества государственных и муниципальных служащих признается объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход);

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

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

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

8. 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;

9. от оказания физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями) услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд: по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; по репетиторству; по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства;

10. от уступки (переуступки) прав требований;

11. в натуральной форме;

12. от деятельности в качестве лиц, занимающихся частной практикой, а именно: арбитражного управления; деятельности медиатора; оценочной деятельности; деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой; адвокатской деятельности.

Налоговое освобождение

Доходы, являющиеся объектом обложения НПД, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц.

Индивидуальные предприниматели, применяющие спецрежим НПД:

- не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

- не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента.

Порядок признания доходов

В целях обложения НПД датой получения 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 дата поступления денежных средств на счета третьих лиц по поручению налогоплательщика.

При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании: договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров – с участием посредника доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Налоговая база и ставки налога

Налоговая база – денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход.

Налоговая база определяется отдельно по видам доходов.

В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Налоговая база Налоговая ставка

1 Доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных **4%** прав) физическим лицам

2 Доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) юридическим лицам, индивидуальным **6%** предпринимателям (для использования при ведении предпринимательской деятельности).

Налоговый период – календарный месяц

При постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика, применяющего НПД, первым налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором лицо поставлено на учет.

При снятии налогоплательщика с учета в налоговом органе последним налоговым периодом признается период времени с начала календарного месяца, в котором осуществляется снятие с учета, до дня такого снятия с учета.

Если постановка на учет и снятие с учета осуществлены в течение одного календарного месяца, то налоговым периодом будет период со дня постановки на учет до дня снятия с учета.

Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика и датой снятия физического лица с учета в качестве

налогоплательщика в является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления.

Заявление формируются с использованием мобильного приложения «Мой налог».

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется налоговым органом путем применения налоговой ставки к соответствующей налоговой базе, учитываемой отдельно по виду доходов (как процентная доля налоговой базы).

При применении разных ставок - как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно путем применения налоговой ставки к соответствующей налоговой базе, учитываемой отдельно по виду доходов (как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз).

Исчисленная сумма налога уменьшается на сумму налоговых вычетов.

Налоговый вычет:

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 4% - в размере 1 % налоговой базы;
- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 6% - в размере 2 % налоговой базы.

Сумма налогового вычета не может превышать 10 000 рублей и после ее использования повторно не предоставляется.

Срок использования налогового вычета не ограничен.

Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно

Уплата налога

Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение «Мой налог» **не позднее 12-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом, о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода. Также указываются реквизиты, необходимые для уплаты налога.

В случае, если сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, составляет **менее 100 рублей**, указанная сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода.

Уплата налога осуществляется **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

Налогоплательщик вправе через мобильное приложение «Мой налог» предоставить налоговому органу право на направление в банк поручений на списание средств с банковского счета налогоплательщика и перечисление в счет уплаты налога, исчисленного за соответствующий период.

Налог можно платить, только пока сумма дохода нарастающим итогом в течение года не превысит 2,4 млн. руб. При превышении указанного лимита, налогоплательщик должен будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения. Физические лица без статуса ИП должны будут платить налог на доходы физических лиц.

Если обязанность налогоплательщика по уплате налога не исполнена в установленный срок, налоговый орган в срок

не позднее десяти календарных дней со дня истечения срока уплаты налога направляет налогоплательщику через мобильное приложение «Мой налог» требование об уплате налога

Налоговая декларация – в налоговые органы не представляется

Порядок передачи сведений (чеков) о расчетах

При производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения по НПД, **налогоплательщик обязан передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику):**

- с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию.

Чек должен быть сформирован налогоплательщиком и передан покупателю (заказчику):

- в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа.
- при расчетах в безналичном порядке - не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

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

В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

- путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты, представленные покупателем (заказчиком);
- путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

Что должно быть указано в чеке:

- наименование документа;
- дата и время осуществления расчета;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- указание на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- сумма расчетов;

- идентификационный номер налогоплательщика юридического лица или индивидуального предпринимателя - покупателя (заказчика) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в случае осуществления реализации указанным лицам. Обязанность по сообщению идентификационного номера налогоплательщика возлагается на покупателя (заказчика);

- QR-код, который позволяет покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расчете в автоматизированной информационной системе федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;

- идентификационный номер налогоплательщика уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);

- наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);

- уникальный идентификационный номер чека - номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Отсутствие чека

При определении налоговой базы покупателем (заказчиком) не учитываются расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг, имущественных прав) у лиц, применяющих НПД, в случае отсутствия чека, сформированного продавцом (исполнителем) с использованием мобильного приложения «Мой налог».

Не учитываются такие расходы следующими покупателями (заказчиками):

- организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН) и систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

- индивидуальными предпринимателями, исчисляющими налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, полученных от ведения предпринимательской деятельности;

- организациями, являющиеся плательщиками налога на прибыль организаций.

Применение страховых взносов

Выплаты и иные вознаграждения, составляющие налоговую базу по НПД и полученные физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, **не признаются объектом обложения** страховыми взносами.

Данное освобождение применяется в отношении доходов, по которым налогоплательщиком – продавцом (исполнителем) сформированы чеки с использованием мобильного приложения «Мой налог».