

Вопросы по применению гражданами специального налогового режима
«Налог на профессиональный доход»

1. Когда этот налог появится в ХМАО?

На территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» проводится с 1 января 2020 (Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ).

2. На какой срок вводится специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»?

Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

При этом на время эксперимента налоговые ставки изменению не подлежат. (часть 2 и 3 статьи 1 Федерального закона № 422-ФЗ).

3. Куда пойдут деньги от уплаты налога?

Денежные средства от уплаты НПД поступают в региональный бюджет по месту осуществления деятельности и в Фонд обязательного медицинского страхования.

Нормативы распределения, установленные Бюджетным кодексом РФ – 63% в региональный бюджет, 37% — в бюджет Фонда обязательного медицинского страхования – 37%.

4. Как можно зарегистрироваться, чтобы применять этот режим?

Процесс регистрации очень прост и не требует посещения налоговой инспекции, она осуществляется одним из следующих способов:

- 1) через мобильное приложение ФНС России «Мой налог», которое можно скачать для платформы Android через магазин приложений Google play, а для платформы Apple iPhone и iPad через AppStore;
- 2) через личный взб-кабинет «Мой налог», размещенный на сайте ФНС России;
- 3) через Единый портал государственных и муниципальных услуг;
- 4) через банки, осуществляющие информационный обмен с налоговыми органами (например, через ПАО «Сбербанк России»). Полный перечень банков представлен на сайте ФНС России по адресу npd.nalog.ru/credit-orgs.

5. Какие виды деятельности можно осуществлять на этом режиме?

Перечня разрешенных видов деятельности нет, можно применять в отношении любого вида деятельности с учетом следующих ограничений.

Согласно статье 4 Федерального закона 422-ФЗ не вправе применять специальный налоговый режим:

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) 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;
- 6) 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 в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;
- 7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;
- 8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Так же статьей 6 Федерального закона 422-ФЗ определены виды деятельности доходы от которых не признаются объектом налогообложения НПД (см. вопрос 28)

6. Может ли самозанятый указать несколько видов деятельности?

Да, налогоплательщик налога на профессиональный доход может указать несколько видов деятельности в настройках профиля мобильного приложения «Мой налог»/ веб-кабинет «Мой налог». (часть 6 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ).

7. Где регистрироваться самозанятому, который работает в разных регионах?

В случае ведения деятельности на территориях нескольких субъектов Российской Федерации для целей применения специального налогового режима физическое лицо самостоятельно выбирает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность, и вправе изменять место ведения деятельности не чаще одного раза в календарный год.

8. Может ли гражданин Украины оформиться как самозанятый?

Нет, не вправе. Применение налога на профессиональный доход иностранными гражданами, не являющимися гражданами государств – членов Евразийского экономического союза законодательством, не предусмотрено. (Государства ЕАЭС: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Армения и Киргизская Республика).

9. Что признается местом ведения деятельности самозанятого?

Местом ведения деятельности признается регион в котором самозанятый осуществляет деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

При этом законом не запрещено ведение деятельности в нескольких регионах, при этом налогоплательщик самостоятельно указывает местом ведения деятельности один из регионов, включенных в эксперимент.

Смена региона допускается не чаще одного раза в календарный год.

Также на НПД возможно дистанционное оказание услуг.

Учитывая, что положения Федерального закона № 422-ФЗ не содержат определения места ведения деятельности, осуществляемой дистанционно, до внесения изменений в законодательство, место ведения указанной деятельности может определяться по выбору налогоплательщика НПД: либо по месту нахождения налогоплательщика НПД, либо по месту нахождения покупателя (заказчика) (Письмо Минфина России от 29.05.2019 № 03-11-11/38994).

10. Можно ли работать в нескольких субъектах?

Законом не запрещено ведение деятельности в нескольких субъектах из числа включенных в эксперимент.

11. Как самозанятый может подтвердить доход от профессиональной деятельности?

Для получения кредита банк требует подтвердить свой доход, с которого были уплачены налоги. Если Вы «самозанятый» налогоплательщик, то в мобильном приложении «Мой налог» есть возможность самостоятельно сформировать Справку о доходе за интересующий период в электронном виде, которая приравнивается к справке, выданной на бумажном носителе в налоговом органе.

12. Может ли госслужащий сдавать свою квартиру на этом налоговом режиме?

Да, госслужащие вправе применять налог на профессиональный доход только в целях налогообложения доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений (пункт 4 части 1 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ).

13. Как регистрация лица в качестве самозанятого, являющегося государственным служащим будет рассмотрена с точки зрения запретов, связанных с гражданской службой, установленных пунктом 3.1 части 1 статьи 17 Федерального Закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ?

Согласно пункта 3.1 части 1 статьи 17 Федерального Закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ государственный служащий не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 6 Федерального закона 422-ФЗ, доходы государственных и муниципальных служащих не признаются объектом НПД, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений.

При этом сдача в аренду жилых помещений государственными и муниципальными служащими допускается и без регистрации в качестве самозанятого, если данная деятельность не рассматривается как предпринимательская.

О наличии в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности могут свидетельствовать, в частности, следующие факты:

- изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации;
 - хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;
 - взаимосвязанность всех совершаемых гражданином в определенный период времени сделок;
 - устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.
- (Письмо Минфина России от 16.08.2010 № 03-04-05/3-462).

Таким образом, деятельность государственного служащего в качестве самозанятого допускается, но только в отношении сдачи в аренду жилых помещений и при условии отсутствия в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности.

14. Может ли действующий индивидуальный предприниматель перейти на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»?

Да, может, если ведет деятельность на территории субъектов РФ, участвующих в эксперименте, не является работодателем, а также при соблюдении других условий, указанных в Федеральном законе № 422-ФЗ.

При этом снятия с учета в качестве ИП не требуется, но необходимо в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика направить в налоговый орган уведомление о прекращении применения иных специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

15. Можно ли ИП применять этот режим и не платить страховые взносы?

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» не признаются плательщиками страховых взносов за период применения ими специального налогового режима НПД.

16. Может ли учредитель ООО стать налогоплательщиком налога на профессиональный доход?

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» не содержит ограничений на его применение лицами, являющимися учредителями или участниками организаций, в том числе ООО.

17. Хочу перейти с ОСН, УСН, ЕСХН, ЕНВД на режим НПД. Как это сделать?

Постановка на учет в качестве самозанятого плательщика налога на профессиональный доход осуществляется без посещения налоговой.

Регистрация может быть осуществлена:

- 1) через мобильное приложение ФНС России «Мой налог»;
- 2) через личный взб-кабинет «Мой налог», размещенный на сайте ФНС России;
- 3) через Единый портал государственных и муниципальных услуг
- 4) через банки, осуществляющие информационный обмен с налоговыми органами (например, через ПАО «Сбербанк России»).

Процесс регистрации очень прост и сопровождается подробными разъяснениями и подсказками на каждом этапе.

В течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД индивидуальный предприниматель обязан направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения УСН, ЕСХН, ЕНВД.

В этом случае индивидуальный предприниматель считается прекратившим применение УСН, ЕСХН или подлежит снятию с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД.

18. Может ли ИП совмещать этот спецрежим с упрощенной системой налогообложения?

Нет. Лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, не вправе применять специальный налоговый режим НПД.

В течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД индивидуальный предприниматель обязан направить в налоговый орган по месту жительства уведомление о прекращении применения УСН.

19. Хочу перейти с НПД на другой налоговый режим. Что об этом нужно знать?

Сначала необходимо сняться с налогового учета в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход путем направления соответствующего заявления через мобильное приложение «Мой налог» или вэб - кабинет «Мой налог».

Затем в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета как самозанятый Вы вправе 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 в течение 20 дней уведомление самозанятым не представлено, он будет считаться налогоплательщиком, применяющим общую систему налогообложения.

В случае, если самозанятый не являлся индивидуальным предпринимателем, нужно подать документы на регистрацию в качестве ИП.

Плательщики НПД признаются перешедшими на иные налоговые режимы с даты:

- 1) снятия с учета в качестве налогоплательщика — для физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями;
- 2) регистрации в качестве индивидуального предпринимателя — для физических лиц, которые на дату утраты права на применение НПД не являлись индивидуальными предпринимателями и зарегистрировались в течение 20 календарных дней с даты утраты такого права.

20. Что делать, если годовой доход превысил 2,4 млн. рублей?

В случае, если профессиональный доход налогоплательщика превысит 2,4 млн рублей в год, самозанятому необходимо подать в налоговый орган заявление о снятии с учета в качестве плательщика НПД. Датой снятия с учета указывается дата превышения порога доходов, установленных при определении налоговой базы по НПД 2,4 миллиона рублей. При этом в отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до момента превышения налоговой базы по НПД 2,4 миллиона рублей, порядок налогообложения не меняется.

Затем в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета самозанятый, являющийся ИП вправе 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, либо заявление на получение патента.

Если самозанятый не являлся ИП и планирует далее продолжать свою предпринимательскую деятельность, он должен зарегистрироваться как ИП, выбрать наиболее удобный режим налогообложения.

21. Можно ли из доходов вычитать расходы и платить налог с разницы?

Нет. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

22. Относятся ли к самозанятым подрабатывающие пенсионеры?

Да. Пенсионеры могут стать плательщиками налога на профессиональный доход.

При этом если добровольно не уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, то он не теряет право на социальную доплату к пенсии.

23. Что делать няням и репетиторам, которые уже встали на учет в 2018 году?

Статус самозанятого репетиторы и няни могли получить с 2017 года. При этом до 2019 года они освобождались от уплаты НДФЛ и страховых взносов.

На 2020 год освобождения от НДФЛ и страховых взносов не предусмотрено.

Таким образом, с 2020 года данные лица могут регистрироваться как плательщики НПД, либо как индивидуальные предприниматели.

24. Можно ли совмещать работу по найму на пятидневке с самозанятостью?

Работа по найму на пятидневке по сути является трудовым договором (совмещение трудового договора и НДП см. 25 вопрос).

25. Допустимо ли совмещение трудового договора и подработки в качестве самозанятого?

Законодательство не предусматривает запрета на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» для физических лиц, заключивших трудовой договор, при условии, что работодатель не является заказчиком услуг (работ) по гражданско-правовому договору.

При этом доходы, получаемые в рамках трудовых отношений не признаются объектом налогообложения НПД.

26. Можно ли на этом режиме арендовать помещение и работать там?

Действующее законодательство не содержит ограничений на аренду помещений, но нужно обратить внимание, что понесенные самозанятым расходы не уменьшают доходы для целей налогообложения.

27. Можно ли платить этот налог с доходов от аренды нежилых помещений?

Нет. Доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество не являются объектом налогообложения НПД. (пункт 3 части 2 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ).
Исключение — аренда (найм) жилых помещений.

28. Налог на профессиональный доход придется платить со всех поступлений на счет?

Нет. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы, не признаваемые объектом налогообложения НПД (статья 6 Федерального закона 422-ФЗ):

- 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);
- 4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- 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;
- 10) от уступки (переуступки) прав требований;
- 11) в натуральной форме;
- 12) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

29. Нужно ли кроме чека оформлять договор и акт?

Согласно пункту 1 статьи 158 ГК РФ сделки совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной).

В соответствии с пунктом 2 статьи 159 ГК РФ если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

Таким образом, оформление договоров и актов обязательно для сделок, для которых установлена нотариальная форма, либо для договоров, несоблюдение простой письменной формы по которым влечет их недействительность.

В остальных случаях, заключение договоров возможно, но не является обязательным.

30. Придется ли кроме этого налога платить еще что-то: НДФЛ, взносы?

Уплата страховых взносов и НДФЛ в отношении доходов, полученных по деятельности, переведенной на НПД, не предусмотрена.

31. Будет ли у самозанятых идти трудовой стаж для начисления пенсии?

Уплата взносов по обязательному пенсионному страхованию не является обязательной. При неуплате страховых взносов пенсионный стаж не идет.

Однако, плательщики налога на профессиональный доход могут добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию и уплачивать страховые взносы в порядке, определенном Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ.

32. Можно ли платить налог на профессиональный доход с заработной платы?

Нет. Не признаются объектом налогообложения НПД доходы, получаемые в рамках трудовых отношений.

(пункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ).

Кроме того, не допускается подмена трудовых отношений гражданско-правовыми.

33. Можно ли работать на этом налоговом режиме по агентским договорам?

Лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе агентских договоров не вправе применять НПД.

(пункт 5 части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ).

Исключение возможно в случае оказания услуг по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, при применении налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

(пункт 6 части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ).

34. Можно ли на этом режиме получать деньги от компаний?

Можно. НПД предусматривает возможность заключения договоров самозанятых как с физическими лицами, так и с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

35. Можно ли принимать деньги от клиентов наличными?

Можно. При этом необходимо отражать все полученные доходы вне зависимости от способа их получения, а также оформлять чек с использованием приложения.

Заведующий отделом

С.В. Сафронова