

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»

Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ) введен в действие экспериментальный специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД):

1) **с 1 января 2019 года** в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике 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 других субъектах Российской Федерации, включая Смоленскую область. Вводится в действие специальный налоговый режим законами субъектов Российской Федерации (установлено частью 1.1. Федерального закона № 422-ФЗ).

Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

В течение 10 лет проведения эксперимента не могут вноситься изменения в Федеральный закон № 422-ФЗ в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения предельного размера доходов. Таким образом, обеспечена стабильность и предсказуемость НПД.

Следует отметить, что НПД — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. Переход на него осуществляется добровольно.

Условия применения НПД:

Применять НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели (далее – ИП), местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Профессиональным доходом считается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

При переходе на НПД ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), патентную систему налогообложения, при условии соблюдения требований к налогоплательщикам вправе отказаться от их применения.

Применение одновременно НПД и других специальных режимов законодательством не предусмотрено.

Предельный доход по НПД в течение года не должен превышать **2,4 млн. рублей.**

Ставки налога:

- 1) **4 %** в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 2) **6 %** в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

Налоговым периодом признается **календарный месяц.**

Для применения НПД необходимо зарегистрироваться (встать на учёт в качестве налогоплательщика НПД) либо через мобильное приложение «Мой налог», либо через кабинет налогоплательщика на сайте ФНС.

Заполнять заявление на бумаге и посещать инспекцию не нужно. Доступны несколько способов регистрации:

- бесплатное мобильное приложение «Мой налог»;
- кабинет налогоплательщика «Налогоплательщик» на сайте ФНС России;
- уполномоченные банки;
- с помощью учетной записи Единого портала государственных и муниципальных услуг.

При регистрации в приложении «Мой налог» понадобится только паспорт для сканирования и проверки, а также фотография, которую можно сделать прямо на камеру смартфона.

Не вправе применять НПД лица:

- осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществляющие перепродажу товаров и имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- занимающиеся добычей и продажей полезных ископаемых;
- имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, за исключением случаев ведения такой деятельности при условии применения налогоплательщиком – продавцом контрольно-кассовой техники (далее – ККТ) при расчетах с заказчиками за указанные услуги в соответствии с действующим законодательством РФ о применении ККТ;
- 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 ККТ

при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении ККТ;

- применяющие иные специальные режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 Федерального закона № 422-ФЗ;

- налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 млн. рублей.

НПД заменяет платежи:

1. Физические лица не уплачивают налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются НПД.

2. ИП не уплачивают:

- налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются НПД;

- налог на добавленную стоимость, за исключением НДС при ввозе товаров на территорию России;

- фиксированные страховые взносы.

ИП, которые зарегистрировались в качестве налогоплательщиков НПД, не уплачивают фиксированные страховые взносы. На других специальных налоговых режимах страховые взносы нужно платить даже при отсутствии дохода.

При отсутствии дохода в течение налогового периода нет никаких обязательных, минимальных или фиксированных платежей. При этом самозанятые являются участниками системы обязательного медицинского страхования и могут получать бесплатную медицинскую помощь.

Преимущества НПД:

- если ИП перешел на НПД, он может зарегистрироваться как самозанятый, не снимаясь с учета как ИП;

- декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении. «Мой налог»;

- не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог»;

- можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения «Мой налог»;

- предоставляется налоговый вычет в сумме 10 000 рублей. Расчет автоматический в приложении «Мой налог»;

- налог к уплате начисляется автоматически в приложении. «Мой налог». Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца;

- простая регистрация через интернет;

- возможность воспользоваться мерами поддержки, предусмотренной для субъектов МСП.

Недостатки НПД:

- нельзя привлекать наемных сотрудников;
- низкий максимальный порог применения НПД – доход не должен превышать 2,4 млн. рублей в год. (Ограничения по сумме месячного дохода нет. Сумма дохода контролируется в приложении «Мой налог». После того, как доход превысит указанный лимит, налогоплательщик должен будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения.);
- работа самозанятого не засчитывается в трудовой стаж, так как самозанятые не платят страховые взносы в Пенсионный фонд (для тех, кому важен этот момент можно платить фиксированные взносы добровольно, предварительно подав заявление в отделение пенсионного фонда);
- самозанятый не может получать пособие по безработице и стоять в центре занятости на учете.

Вот несколько примеров, когда налогоплательщикам (самозанятым) подойдет специальный налоговый режим:

- удаленная работа через электронные площадки;
- оказание косметических услуг на дому;
- сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов;
- продажа продукции собственного производства;
- фото- и видеосъемка на заказ;
- проведение мероприятий и праздников;
- юридические консультации и ведение бухгалтерии;
- строительные работы и ремонт помещений

Применение НПД иностранцами

Иностранные граждане тоже могут применять НПД. Но не все иностранцы, а только граждане стран, входящих в Евразийский экономический союз: Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии.

Граждане этих четырех республик могут зарегистрироваться через мобильное приложение «Мой налог» или личный кабинет налогоплательщика НПД «Мой налог». Но регистрация возможна только по ИНН и паролю от кабинета налогоплательщика-физического лица. По паспорту зарегистрироваться нельзя.

Если у иностранного гражданина уже есть ИНН и пароль от кабинета налогоплательщика-физического лица, эти данные можно использовать для регистрации. Если ИНН или пароля пока нет, их можно получить в любой налоговой инспекции, которая занимается приемом граждан. Доступ к личному кабинету можно получить одновременно с постановкой на налоговый учет и присвоением ИНН. При обращении нужно иметь при себе документ, удостоверяющий личность.

После регистрации иностранному гражданину будут доступны все возможности мобильного приложения. Он сможет применять налоговый режим на тех же условиях, что и граждане России.

Граждане других государств, не входящих в ЕАЭС, не могут применять НПД.