

## Памятка "Налог на профессиональный доход"

Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход с 01.01.2019 вправе применять физлица, которые ведут деятельность в Москве, Московской, Калужской областях, Татарстане.

**Главные преимущества спецрежима:** плательщики освобождаются от НДФЛ, НДС. Вместо этого по итогам календарного месяца нужно в общем случае уплачивать налог. **Низкие ставки - 4% и 6%.** Страховые взносы на ОПС можно уплачивать в добровольном порядке. Для работы и взаимодействия с инспекцией плательщик использует приложение "Мой налог". Организации не будут налоговыми агентами при выплате доходов лицам на спецрежиме

### 1. Что учитывать при переходе на спецрежим

1. Если деятельность ведется в нескольких субъектах РФ, где действует спецрежим, то можно выбрать один из них для ведения деятельности. Место ведения деятельности можно менять не чаще одного раза в календарный год (ч. 3 ст. 2 Закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан" от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

2. Спецрежим можно применять до 31 декабря 2028 г. В данный период ставки налога не увеличат, а предельную сумму дохода для расчета налога не уменьшат (ст. 1 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, п. 8 ст. 1 НК РФ).

**Применять спецрежим могут** физлица, в том числе ИП. Для применения спецрежима регистрация в качестве ИП не нужна, если этого не требует законодательство по виду осуществляемой деятельности (ч. 6 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Доход налогоплательщика за календарный год **ограничен суммой в 2,4 млн руб.** Если лимит превышен, лицо теряет право применять спецрежим. Со дня превышения лимита доходы нужно облагать НДФЛ, а ИП может перейти на другой спецрежим, к примеру УСН, уведомив налоговый орган. Все доходы, к которым до превышения лимита применялся налог на профессиональный доход, пересчитывать не нужно.

**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 (исключение - доставка с применением ККТ, которую зарегистрировал продавец товаров).

Кроме того, ИП **не разрешено совмещать** налог на профессиональный доход с другими спецрежимами или с общей системой налогообложения (уплата НДФЛ).

Если выполняются все условия для применения спецрежима и принято решение о его использовании, **нужно встать на учет** в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Все действия налогоплательщика и налогового органа по вопросам взаимодействия, расчета и уплаты налога, контролю доходов, снятию с учета ведутся с использованием мобильного приложения "Мой налог".

### **Преимущества применения спецрежима:**

- 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);

- не нужно сдавать отчетность (ст. 13 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- предоставлено право уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке. Максимальный размер таких взносов ограничен (ч. 11 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ).

## **2. 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).

**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.

**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).

## **3. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход**

### **3.1. С каких доходов нужно платить налог**

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 определенных видов услуг, при этом физлицо должно состоять на учете в налоговом органе, например (п. 70 ст. 217 НК РФ):
  - по присмотру и уходу за детьми, больными, пожилыми людьми, достигшими 80 лет, иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
  - репетиторству;
  - уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.
- от уступки (переуступки) прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской и оценочной деятельностью.

### 3.2. Как определяется сумма налога к уплате

Доходы определяются с каждой операции, облагаемой налогом. При получении денежных средств налогоплательщик должен передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган **через приложение "Мой налог" или через оператора либо кредитную организацию.**

Если налогоплательщик использует в расчетах посредников, то сведения о каждой операции или сводные данные за месяц нужно передать в инспекцию не позднее 9-го числа следующего месяца. Посредник может сам подать в налоговый орган данные о расчетах с применением ККТ, тогда в приложении "Мой налог" отчитываться по таким операциям не нужно (ч. 2 ст. 14 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если налогоплательщик возвратит суммы, полученные в счет оплаты (аванса), доходы уменьшаются на сумму возврата в том периоде, в котором получен доход (ч. 3 ст. 8 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Сумму налога не нужно считать самому, она определяется налоговым органом. После этого **не позднее 12-го числа месяца**, следующего за истекшим месяцем, **придет уведомление** в приложении "Мой налог" с суммой налога и реквизитами для его уплаты (ч. 2 ст. 11 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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.

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.

#### Как определить первый и последний период для расчета налога

При снятии с учета последним налоговым периодом будет период с начала календарного месяца, в котором проводится снятие с учета, до дня снятия с учета (ч. 3 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если постанoвка на учет и снятие с учета осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом будет период со дня постанoвки на учет до дня снятия с учета (ч. 4 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

### 3.3. Срок и порядок уплаты налога, ответственность за нарушения

Заплатить налог нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим, одним из способов:

- самостоятельно, в том числе через приложение "Мой налог";
- уполномочить кредитную организацию или оператора электронной площадки (тогда налоговая направит уведомление им);
- уполномочить налоговый орган на списание налога с банковского счета и перечисление его в бюджет через приложение "Мой налог".

За нарушение порядка и (или) сроков передачи в инспекцию сведений о расчете, который учитывается в доходах, определена ответственность (ст. ст. 129.13, 129.14 НК РФ):

- для налогоплательщика:
  - штраф в размере 20% от суммы расчета;
  - штраф в размере суммы расчета - при повторном нарушении в течение шести месяцев;
- для уполномоченных операторов электронной площадки или кредитных организаций - штраф 20% от суммы расчета, но не менее 200 руб. за сведения о каждом расчете, не переданные в налоговый орган.

### 4. Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход

У организации в отношении дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, не возникает обязанностей налогового агента. Соответственно, платить НДФЛ с таких доходов и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ не надо. Условием такого освобождения является наличие гражданско-правового договора (ГПД) и отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад (ч. 8 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Выплаты плательщику налога на профессиональный доход не надо облагать страховыми взносами и отражать в отчетности по страховым взносам при условии (п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

- отсутствия с таким лицом трудовых отношений либо их завершение не менее двух лет назад;
- наличия чека из приложения "Мой налог". В нем, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Исключением являются случаи, когда по условиям ГПД организация перечисляет взносы на травматизм на выплаты самозанятому лицу.

Организации могут учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков налога на профессиональный доход. Для подтверждения таких расходов нужен чек, сформированный в приложении "Мой налог" (ч. 8, 9, 10 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Отдел работы с налогоплательщиками  
Межрайонной ИФНС России № 4 по РТ