



КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «БАЗИС»
право учет налоги

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Захарченко Пётр Игоревич
налоговый юрист,
консультант по налогам и сборам
(квалификационный аттестат № 011001),
руководитель Консалтингового центра «БАЗИС»
zakhar4enko@gmail.com
<http://bazisclass.ru/>



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



**НЕТ ОТЧЕТОВ
И ДЕКЛАРАЦИЙ**

Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.



**ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ
В ПРИЛОЖЕНИИ**

Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».



**МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Нет обязанности уплачивать фиксированные взносы на пенсионное и медицинское страхование.



**ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА
БЕЗ СТАТУСА ИП**

Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.



**ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ
НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ**

Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.



**НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ
НАЛОГ К УПЛАТЕ**

Налог начисляется автоматически в приложении. Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.



**ВЫГОДНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

4% — с доходов от физлиц.
6% — с доходов от юрлиц и ИП.
Других обязательных платежей
нет.



**ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ
ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ**

Регистрация без визита в
инспекцию: в мобильном
приложении, на сайте ФНС
России, через банк или портал
госуслуг.



**СОВМЕЩЕНИЕ С РАБОТОЙ
ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ**

Зарплата не учитывается
при расчете налога.
Трудовой стаж по месту работы
не прерывается.

п. 1 ст. 1 НК РФ: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

п. 8 ст. 1 НК РФ: Федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов. Правоотношения, возникающие в ходе проведения указанных экспериментов, регулируются законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных федеральными законами о проведении экспериментов.

В период проведения эксперимента, но не позднее чем за шесть месяцев до его окончания Правительство Российской Федерации представляет в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации отчет об эффективности (неэффективности) проведенного эксперимента, а также предложения о его продлении, об установлении соответствующего налога, сбора, специального налогового режима либо о прекращении такого эксперимента.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «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 (Татарстан)»

Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «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 (Татарстан)»

2) часть 1 статьи 1 изложить в следующей редакции:

«1. В соответствии с пунктом 8 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации начать проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - эксперимент) в следующих субъектах Российской Федерации:

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.»;

ст. 1 Закона № 422-ФЗ:

Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

В течение десяти лет проведения эксперимента не могут вноситься изменения в в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения предельного размера доходов.

Налогоплательщики

- Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников
- Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода физического лица не должны попадать в перечень исключений (ст. 4 Закона № 422-ФЗ):

1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке;

2) осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

3) занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

4) имеющие работников;

5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

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 ККТ при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары;

7) применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей

Налогоплательщики


ст. 2 Закона № 422-ФЗ

8. Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, **освобождаются от налогообложения НДФЛ** в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

9. Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, **не признаются налогоплательщиками НДС**, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области).

10. Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, **не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента**, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

11. Индивидуальные предприниматели, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, **не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима.**



**МОБИЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ
«МОЙ НАЛОГ»**

Вместо визита в инспекцию, онлайн-кассы, бухгалтера и деклараций

[App Store](#) [Google Play](#) [Веб-версия](#)

- Можно зарегистрироваться с телефона
- Легко сформировать и отправить клиенту чек
- Удобно следить за начислением налогов
- Приходят уведомления о сроках уплаты
- Есть справка для подтверждения доходов
- В приложении доступны инструменты аналитики для детального финансового анализа своей деятельности

<https://npd.nalog.ru/check-status/>



ПОИСКОВЫЙ ЗАПРОС:*

Укажите ИНН физического лица или индивидуального предпринимателя

НА КАКУЮ ДАТУ ВЫ ХОТИТЕ УЗНАТЬ СТАТУС?*

ГГГГ-ММ-ДД

* — поля необходимо заполнить

Найти

Это бесплатный сервис, который помогает узнать, зарегистрирован ли человек как плательщик налога на профессиональный доход (самозанятый). Другими словами, является ли он самозанятым, при работе с которым не нужно удерживать НДФЛ и начислять на его вознаграждение страховые взносы, а также что

Место ведения деятельности «самозанятого» - это место нахождения налогоплательщика при осуществлении деятельности.

Если деятельность ведется дистанционно, то есть без непосредственного контакта с покупателем (заказчиком), в том числе, через "Интернет", то место ведения указанной деятельности может определяться по выбору налогоплательщика НПД:

- либо по месту нахождения налогоплательщика НПД,
- либо по месту нахождения покупателя (заказчика)

ст. 2 Закона № 422-ФЗ:

3. 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.

4. В случае прекращения ведения деятельности на территории выбранного субъекта Российской Федерации физическое лицо для целей применения специального налогового режима выбирает другой субъект Российской Федерации, включенный в эксперимент, на территории которого физическим лицом ведется деятельность, **не позднее окончания месяца**, следующего за месяцем такого прекращения.

5. При изменении места ведения деятельности физическое лицо считается ведущим деятельность на территории другого субъекта Российской Федерации начиная с месяца, в котором он выбрал этот субъект Российской Федерации.

Объект налогообложения - доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

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);
- 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;**

Объект налогообложения - доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

- 9) от деятельности, указанной в п. 70 ст. 217 НК РФ (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), полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ (уведомление об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд);
- 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.

Порядок признания доходов

- **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 по его поручению на счета третьих лиц
- При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах доход считается полученным налогоплательщиком **в последний день месяца получения посредником денежных средств**
- Индивидуальные предприниматели, ранее применявшие иные специальные налоговые режимы, при переходе на НПД, не признают в составе доходов при исчислении налога доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), оплата (частичная оплата) которых произведена после перехода на специальный налоговый режим, в случае, если указанные доходы подлежат учету при налогообложении в соответствии с иными специальными налоговыми режимами в период до перехода на уплату налога.

Налоговая база

- Денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения
- Определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.
- 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.
- Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения только по этому налогу или подлежит возврату в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Налоговая ставка

Налоговая ставка зависит от того, кто перечислил деньги налогоплательщику налога на профессиональный доход.

4%

при расчетах с физическими лицами

6%

при расчетах с ИП и организациями

Покупателя нужно указать при формировании чека в приложении «Мой налог». Учет налоговых ставок и расчет суммы налога к уплате происходит автоматически. Все произведенные начисления и предварительную сумму налога к уплате можно увидеть в приложении в любое время в течение месяца.

Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

Не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о сумме налога через мобильное приложение "Мой налог".

Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом необходимо уплатить налог.

Налоговый вычет

Право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 рублей, рассчитанную нарастающим итогом в порядке.

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 4%, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 1 процента процентная доля налоговой базы;
- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 6%, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 2 процентов процентная доля налоговой базы.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный месяц.

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 оно поставлено на учет.

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

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

В электронной форме чек может быть передан:

- путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты
- 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.

В чеке должны быть указаны:

- 1) наименование документа;
- 2) дата и время осуществления расчета;
- 3) ФИО налогоплательщика-продавца;
- 4) ИНН продавца;
- 5) указание на применение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход";
- 6) наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- 7) сумма расчетов;
- 8) ИНН 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);
- 9) QR-код;
- 10) ИНН уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- 11) наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- 12) уникальный идентификационный номер чека - номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.