

**Специальный налоговый  
режим «Налог на  
профессиональный доход»**

# ВВЕДЕНИЕ

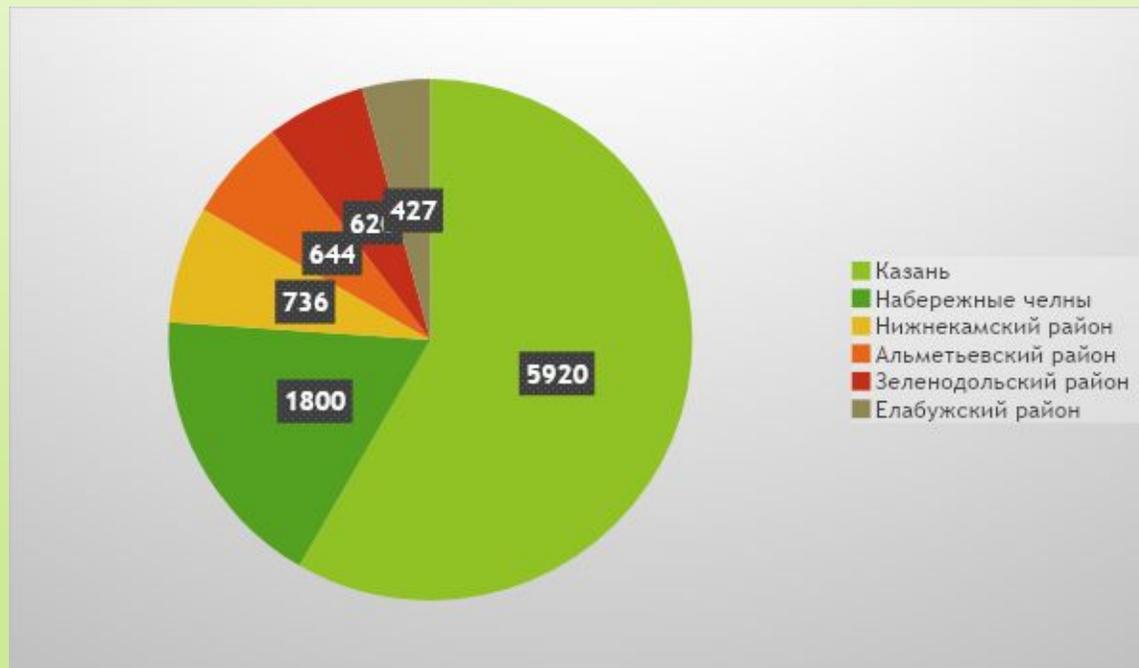
Федеральным законом от 27.11.2018 N 425-ФЗ в статью 1 НК РФ введена норма (часть 8), что федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

Данное положение НК РФ позволило нашему законодателю принять Федеральный закон № 422 "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).

Как известно, в Республике Татарстан порядка 300 тыс. «самозанятых граждан», и перед правительством поставлена задача – обеспечить наличие регистрации самозанятых граждан до 20 процентов, т.е 60 000 человек.

Данный эксперимент проводится с 1 января 2019 до 31 декабря 2028 года включительно.

# КОЛИЧЕСТВО САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН ПО СОСТОЯНИЮ НА 9 ИЮЛЯ 2019 ГОДА\*



► \*по данным Министерства экономики Республики Татарстан

# ЭЛЕМЕНТЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА

- Налогоплательщики;
- Объект налогообложения;
- Налоговая база;
- Налоговая ставка;
- Налоговый период.

# НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Физические лица, в том числе ИП. При этом, лицо самостоятельно выбирает при регистрации регион ведения деятельности (опция в приложении). Место его жительства/регистрации не имеет значения. Менять регион можно не чаще одного раза в год.

Спецрежим можно совмещать с работой по трудовому договору. Доход от этой трудовой деятельности облагается так же, как у не самозанятого гражданина, так как данный доход не подпадает под спецрежим.

Спецрежим не могут применять те, кто:

- получил за календарный год доходы **больше 2,4 млн руб.** Этот размер законодатели не могут изменять, пока идет эксперимент;
- реализует подакцизные и маркированные товары;
- перепродает товары (кроме личных вещей) и имущественные права;
- добывает или реализует полезные ископаемые;
- ведет посредническую деятельность;
- доставляет товары с приемом платежей в пользу других лиц (кроме такой доставки с применением ККТ, которую зарегистрировал продавец товаров);
- применяет другие режимы налогообложения;
- ведет предпринимательскую деятельность, облагаемую НДФЛ;
- имеет работников по трудовому договору.

# ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Это доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Перечень доходов, к которым спецрежим не применяется. Например, это поступления:

- ❑ получаемые в рамках трудовых отношений;
- ❑ в натуральной форме;
- ❑ от продажи недвижимости и транспорта;
- ❑ передачи имущественных прав на недвижимость (кроме аренды или найма жилья);
- ❑ реализации долей в уставном капитале, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФов, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- ❑ выполнения услуг и работ по ГПД, в которых заказчиком выступает нынешний или бывший работодатель. Бывшим считается работодатель, от которого самозанятый уволился менее двух лет назад.

Самозанятый, который ведет такие виды деятельности регулярно, применять спецрежим не может. Если же это разовая сделка, то доход по ней облагается НДФЛ так же, как доход несамозанятого гражданина.

# НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

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.

Налогоплательщик вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате, в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), или некорректного ввода таких сведений при представлении через мобильное приложение "Мой налог" или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки.

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 статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

# НАЛОГОВАЯ СТАВКА

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

# 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.
- ❑ 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 в налоговом органе в качестве налогоплательщика осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до дня снятия с учета в налоговом органе.

# НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Лица, применяющие специальный налоговый режим, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 рублей, рассчитанную нарастающим итогом.

Сумма налогового вычета, на которую может быть уменьшена сумма налога, определяется в следующем порядке:

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

В случае, если физическое лицо снято с учета в качестве налогоплательщика, а впоследствии вновь поставлено на учет в качестве налогоплательщика, остаток неиспользованного налогового вычета восстанавливается. Срок использования налогового вычета не ограничен. Налоговый вычет, после его использования повторно не предоставляется.

Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно.

# КАК ПЕРЕЙТИ НА УПЛАТУ НАЛОГА НА ПРОФДОХОД

Начать применять спецрежим можно после постановки на учет. Заявление подается через мобильное приложение "Мой налог" <https://npd.nalog.ru/app/>, личный кабинет налогоплательщика или кредитную организацию.

Сняться с учета можно через это же приложение.

# КАК ВЕСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА СПЕЦРЕЖИМЕ

Все расчеты с клиентами нужно проводить через приложение "Мой налог". Программа формирует чек и направляет всю информацию о расчете в инспекцию. Чек нужно передавать покупателю.

**Обратите внимание:** организации и предприниматели не вправе учитывать расходы на покупки у самозанятого без его чека.

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## **Налоговая ответственность:**

за нарушение порядка или сроков передачи сведений о расчетах в инспекцию установили штраф в размере 20% суммы расчета. Если правила нарушены повторно в течение шести месяцев, штраф составляет сумму расчета. Минимальный размер санкции не ограничен. Налоговики обещали не штрафовать самозанятых в первый год проведения эксперимента.

## **Административная ответственность.**

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 14.17.1 настоящего Кодекса, - влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до двух тысяч рублей (ст. 14.1 КоАП РФ).

## **Уголовная ответственность.**

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере (два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей), за исключением случаев, предусмотренных статьей 171.3 настоящего Кодекса, -

наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шести месяцев (ст. 170 УК РФ).

# ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

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, с указанием реквизитов, необходимых 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 и перечисление средств с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты в установленный срок налога.

# ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА НОВОГО СПЕЦРЕЖИМА

- ❑ Плательщики освобождаются от НДФЛ, НДС. Вместо этого по итогам календарного месяца нужно в общем случае уплачивать налог;
- ❑ Низкие ставки - 4% и 6%;
- ❑ Не нужно сдавать отчетность;
- ❑ Страховые взносы на ОПС можно уплачивать в добровольном порядке;
- ❑ Организации не будут налоговыми агентами при выплате доходов лицам на спецрежиме.
- ❑ не надо применять онлайн-кассу. Для предпринимателей есть уточнение: касса не нужна только для доходов, которые облагаются налогом на профдоход;