

Образовательный модуль «Самозанятость»

Тема 2. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан

Налог на профессиональную деятельность (НПД)

СОДЕРЖАНИЕ

- Налогообложение самозанятых: налог на профессиональную деятельность (НПД).
- Ставки и порядок уплаты налога на профессиональный доход.

Налог на профессиональный доход (НПД)

- *Налог на профессиональный доход* — это льготный налоговый режим, на который можно перейти добровольно. Его могут применять индивидуальные предприниматели и физические лица без такого статуса.

Основные условия:

- 1. Налогоплательщик сам оказывает услуги, выполняет работы или продает товары собственного производства. Например, выпекает торты, занимается ремонтом квартир, создает сайты или делает маникюр.
- 2. Он ведет деятельность на территории экспериментального региона.
- 3. Не имеет наемных работников с трудовыми договорами.
- 4. Не занимается перепродажей чужих товаров.
- 5. Сумма дохода не превышает 2,4 млн рублей в год.



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

СПЕЦИАЛЬНЫЙ
НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (налог для самозанятых)

Введен в действие в порядке эксперимента
с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года
в 4 субъектах Российской Федерации:

- ✓ г. Москва
- ✓ Московская и Калужская области
- ✓ Республика Татарстан



В настоящее рассматривается возможность расширения перечня регионов,
для включения в эксперимент с 1 января 2020 года.

НАЛОГОВАЯ СТАВКА

4%

от дохода, полученного при реализации
товаров (работ, услуг, имущественных
прав) физическим лицам

6%

от доходов, полученных при реализации
товаров (работ, услуг, имущественных прав)
юридическим лицам, индивидуальным
предпринимателям

**МАКСИМАЛЬНЫЙ ЛИМИТ
ДОХОДОВ 2.4 МЛН. РУБ В ГОД**

**НЕ ДОПУСКАЕТСЯ НАЛИЧИЕ
НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ**

Без отчетности и ККТ

**Нельзя совмещать
с УСН, ЕНВД, ОСНО**



**РЕГИСТРАЦИЯ ЧЕРЕЗ МОБИЛЬНОЕ
ПРИЛОЖЕНИЕ «МОЙ НАЛОГ».
ВСЕ РАСЧЕТЫ И ОПЛАТА НАЛОГОВ
В РЕЖИМЕ ОНЛАЙН**



www.nalog.ru



- *Налогом для самозанятых называют льготный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД). Он введен в порядке эксперимента с 1 января 2019 года*
- *Конкретного перечня видов деятельности, которые подходят под самозанятых нет. Есть только **перечень исключений**, а все остальные виды деятельности подходят.*

Главные плюсы «Налог на профессиональный доход»

№ п/п	Главные плюсы налогового режима НПД	Пояснения	https://npd.nalog.ru/
1.	Нет отчетов и деклараций	Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении	
2.	Чек формируется в мобильном приложении "Мой налог"	Не надо покупать ККТ, не применяют онлайн-кассу. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог»	
3.	Можно не платить страховые взносы	Не платят фиксированные страховые взносы «за себя». Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.	
4.	Легальная работа без статуса ИП	Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.	
5.	Предоставляется налоговый вычет	Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.	
6.	Не нужно считать налог к уплате	Налог начисляется автоматически в приложении. Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.	
7.	Выгодные налоговые ставки	4% — с доходов от физлиц. 6% — с доходов от юрлиц и ИП. Других обязательных платежей нет.	



НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Федеральный закон
от 27.11.2018 № 422-ФЗ

Департамент финансов Вологодской области



4%

С ПЛАТЕЖЕЙ ОТ ФИЗЛИЦ

-1% налоговый вычет*

6%

С ПЛАТЕЖЕЙ ОТ ЮРЛИЦ И ИП

-2% налоговый вычет*

САМОЗАНЯТЫЙ:

-  работает «на себя», без работодателя
-  не имеет наемных работников
-  не применяет УСН, ЕНВД, ОСНО
-  получает годовой доход до 2,4 млн.руб.

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

-  перепродажа товаров
-  торговля подакцизной продукцией
-  добыча и продажа полезных ископаемых
-  работа по договору поручения или агентскому договору

*налоговый вычет предоставляется автоматически и не превышает нарастающим итогом 10000 руб. за весь период ведения деятельности в качестве самозанятого

ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

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

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»

НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА БЕЗ СТАТУСА ИП

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

МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке

СОВМЕЩЕНИЕ С ИНОЙ РАБОТОЙ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ

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

Налог на профессиональный доход в 2021г.

- *В 2021 году налог на профессиональный доход действует по всей России.*

Ограничения для применения НПД:

- *только для физических лиц и ИП;*
- *выручка - до 2 400 000 рублей в год;*
- *без наемных работников;*
- *нельзя совмещать с другими режимами налогообложения (даже общим режимом для физлица, при котором платится НДФЛ);*
- *есть виды деятельности, при которых нельзя применять НПД (422-ФЗ, статья 4, пункт 2, 422-ФЗ, статья 6 пункт 2).*

Не вправе применять налоговый режим НПД: 422-ФЗ, статья 4, пункт 2

- 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.**

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» «Налог на профессиональный доход» | (в ред. от 08.06.2020 N 166-ФЗ) ст. 6

Статья 6. Объект налогообложения:

- 1. *Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).*
- 2. *Для целей Федерального закона **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;

Статья 6. Объект налогообложения:

- Для целей Федерального закона не признаются объектом налогообложения доходы:*

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;

9) от уступки (переуступки) прав требований;

10) в натуральной форме;

11) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» «Налог на профессиональный доход» | (в ред. от 08.06.2020 N 166-ФЗ) ст. 7

- *Статья 7. Порядок признания доходов:*

- *1. В целях Федерального закона 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, если иное не предусмотрено настоящей статьей.*
- *2. 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.*
- *3. Индивидуальные предприниматели, ранее применявшие иные специальные налоговые режимы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, при переходе на специальный налоговый режим 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 соответствии с настоящим Федеральным законом, в случае, если указанные доходы подлежат учету при налогообложении в соответствии с иными специальными налоговыми режимами в период до перехода на уплату налога.*

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» «Налог на профессиональный доход» | (в ред. от 08.06.2020 N 166-ФЗ) ст. 8

• *Статья 8. Налоговая база*

- 1. *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.***
- 2. ***В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.***
- 3. ***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.***
- 4. ***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.***

Статья 8. Налоговая база

5. При наличии оснований полагать, что доступ к информационному обмену при применении налогоплательщиком специального налогового режима имеют неуполномоченные лица, операции по корректировке в сторону уменьшения ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов могут быть ограничены налоговым органом до представления налогоплательщиком лично, в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика пояснений с указанием причин такой корректировки.

Налогоплательщик также вправе представить подтверждающие документы.

6. 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](#).

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» «Налог на профессиональный доход» | (в ред. от 08.06.2020 N 166-ФЗ) ст. 9

• *Статья 9. Налоговый период:*

- ***1. Налоговым периодом признается календарный месяц, если иное не предусмотрено настоящей статьей.***
- ***2. 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.***
- ***3. 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.***
- ***4. 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.***

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ Статья 10. Налоговые ставки

- 1) 4 процента в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 2) 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.

Налог для самозанятых



Налоговые ставки по налогу на профессиональный доход

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ

Статья 10. Налоговые ставки

- Предприниматели и физические лица, которые применяют НПД налоговый режим, могут платить налог на доходы по льготным ставкам:
- — при поступлениях от физических лиц — 4%,
- — при поступлениях от ИП и юрлиц — 6%.

Ставки:

- 4% используется при расчете налога с продаж российским и иностранным физическим лицам;
- 6% используется при расчете налога с продаж российским и иностранным организациям и индивидуальным предпринимателям.

Фиксированных страховых взносов нет, отчетность сдавать не нужно, онлайн-кассы не применяются, а сумма налога к уплате рассчитывается автоматически.

Статья 11. Порядок исчисления и уплаты налога

- 1. Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при применении разных ставок - как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета в порядке, предусмотренном статьей 12 настоящего Федерального закона.*
- 2. 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.*
- 3. Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.*

Уплата налога на профессиональный доход

- *Уплата налога на профессиональный доход производится ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем).* Если эта дата является праздничным или выходным днем, тогда срок уплаты переносится на первый рабочий день.
- *Первый налоговый период считают со дня регистрации и до конца следующего месяца.* Например, при постановке на учет в январе уведомление о начисленном налоге впервые придет до 12 марта. Заплатить указанную в нем сумму нужно до 25 марта.

Налоги и НПД:

- НПД *заменяет НДФЛ;*
- Плательщики НПД *не признаются плательщиками НДС*
- Плательщики НПД-ИП *не платят страховые фиксированные взносы за себя.*

Как перейти на НПД (как стать самозанятым?)

- Для того, чтобы начать применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" нужно встать на учет в ИФНС в качестве плательщика налога на профессиональный доход. Это можно сделать в любой день.

Существует 3 способа:

- 1) Регистрация по паспорту ИНН через мобильное приложение "Мой налог"
- 2) Регистрация через сайт nalog.ru с помощью логина и пароля от своего личного кабинета
- 3) через любой банк, осуществляющий взаимодействие с ФНС России в рамках НПД (422-ФЗ, статья 5)

Переход ИП на НПД

- *Если ИП переходит на НПД с УСН (ЕСХН или ЕНВД), то он должен в течение месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД, уведомить налоговую инспекцию по месту жительства (месту ведения предпринимательской деятельности) **о прекращении применения соответствующего спецрежима**. В противном случае постановка на учет в качестве плательщика НПД аннулируется.*

Если налогоплательщик впоследствии «слетит» с НПД, то он вправе сразу вернуться на УСН, не дожидаясь первого января следующего года