



Федеральная налоговая служба

«Особенности применения нового режима для самозанятых граждан «Налог на профессиональный доход (далее – самозанятые, НПД)»»

Докладчик: Старший государственный налоговый инспектор отдела
налогообложения юридических лиц УФНС России по Удмуртской Республике
Шиляева И. Л.



САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

(Федеральный закон от 27.11.2018 [N 422-ФЗ](#))

Закон УР от 21.04.2020 №18-РЗ с 01.07.2020

Совмещать НПД

с УСН или ПСН или ЕНВД или ОСНО (НДФЛ)

НЕЛЬЗЯ!!!!

Предельный доход самозанятого за календарный год, в целях применения НПД:

2 400 000 руб.

Налоговая ставка:

- **4%**, если реализация осуществляется **ФЛ**;
- **6%**, если реализация осуществляется **ИП** и **ЮЛ**

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Налоговый период:
календарный месяц

Авансовые платежи:
НЕТ

Налоговая отчетность:
НЕТ

Уплата налога:

не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

Квитанция **АВТОМАТИЧЕСКИ** формируется налоговым органом и **направляется в приложение «Мой налог»**

Если налог **меньше 100 руб.**, то эта сумма добавится к сумме налога к уплате по итогам следующего месяца.

не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, придет уведомление в приложении "Мой налог" с суммой налога и реквизитами для его уплаты

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Способы уплаты налога НПД:

- **самостоятельно:**
 - * через приложение «Мой налог»;
 - * в мобильном приложении вашего банка или на сайте любого платежного сервиса по платежным реквизитам из квитанции;
 - * через портал госуслуг РФ;
 - * лично обратиться с квитанцией в любой банк, банкомат или платежный терминал;
- **уполномочить кредитную организацию или оператора электронной площадки:**
 - * передать поручение банку или оператору электронных площадок на уплату налога от Вашего имени, в случае, если Вы формируете чеки через приложение соответствующего банка или оператора электронных площадок).

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Налоговый вычет в размере **не более 10 000 руб.**,

рассчитанного нарастающим итогом в следующем порядке:

- в отношении налога, облагаемого **по ставке 4%**, - сумма вычета определяется в размере **1% дохода**;
- в отношении налога, облагаемого **по ставке 6%**, - сумма вычета определяется в размере **2% дохода**.

** срок использования не ограничен*

Уменьшение суммы налога на сумму **НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА осуществляется **НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ** самостоятельно !**

+ 12 130 руб.

(без применения ограничений в зависимости от ставки налога)

* остаток неиспользованного в 2020г. налогового вычета переносится на 2021г.,

*для самозанятых, зарегистрированных **после 01.06.2020** не превышающем в размере **10 000 руб.***

Пример расчета налогового вычета

(рассчитывается налоговым органом в автоматизированном режиме)

месяц	Доход за месяц, руб.	Начислен ный налог (4%), руб.	Вычет (1% от суммы налогооб лагаемого дохода), руб.	Сумма вычета нарастаю щим итогом, руб.	Налог к уплате, руб. (гр. 3 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6
Июль	100 000	4 000	1 000	1 000	3 000
Август	100 000	4 000	1 000	2 000	3 000
Сентябрь	150 000	6 000	1 500	3 500	4 500
Октябрь	450 000	16 000	4 500	8 000	11 500
Ноябрь	300 000	12 000	2 000	10 000	10 000
декабрь	450 000	16 000	- (вычет закончился: лимит в 10 000 руб. исчерпан)	-	16 000

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

НПД не вправе применять лица:

- продающие подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации;
- перепродающие товары или имущественные права, за исключением их личного домашнего имущества;
- занимающиеся добычей или реализацией полезных ископаемых;
- имеющие работников;
- являющиеся посредниками;
- оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением доставки с применением ККТ, которую зарегистрировал продавец товаров
- применяющие иные СНР или уплачивающие НДФЛ;
- у которых доходы, превысили в текущем календарном году **2 400 000 руб.**

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Объектом налогообложения самозанятого являются **ДОХОДЫ** от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Не признаются объектом налогообложения в рамках спецрежима следующие доходы:

- 1) полученные в рамках трудовых отношений;
- 2) от продажи недвижимости, транспорта;
- 3) от передачи имущественных прав на недвижимость, например, от сдачи в аренду нежилого помещения (исключение - доходы от аренды (найма) жилых помещений);
- 4) государственных и муниципальных служащих (кроме доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений);
- 5) от продажи имущества, которое использовалось для личных нужд;
- 6) от продажи 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 по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) или договорам доверительного управления имуществом;
- 8) по гражданско-правовым договорам, если заказчик - текущий работодатель или бывший работодатель, который был им меньше двух лет назад;
- 9) от уступки (переуступки) прав требований;
- 10) в натуральной форме;
- 11) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской и оценочной деятельностью.

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Порядок передачи сведений при производстве расчетов:

Самозанятый **вправе не применять ККТ** при осуществлении расчетов.

При расчетах самозанятый обязан:

- 1) с использованием мобильного приложения "Мой налог" или через уполномоченного оператора электронной площадки (кредитную организацию) **сформировать чек** и **обеспечить его передачу покупателю**;
- 2) **передать чек** покупателю в **момент оплаты** электронными или наличными средствами.

** (при **других формах безналичных расчетов** чеки формируют и передают **не позже 9-го числа** месяца, следующего после налогового периода, в котором были выполнены расчеты).*

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

В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

- 1) путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (заказчиком);
- 2) путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (смартфоном или планшетным компьютером) QR-код, содержащийся на чеке.

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

В чеке должны быть указаны следующие реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата и время осуществления расчета;
- 3) ФИО самозанятого;
- 4) ИНН самозанятого;
- 5) указание на применение специального налогового режима «НПД»;
- 6) наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- 7) сумма расчетов;
- 8) ИНН ЮЛ или ИП - покупателя (заказчика) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (в случае осуществления реализации указанным лицам);
- 9) QR-код (позволяющий идентифицировать запись о расчете в специальной системе ФНС);
- 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 (присваивается чеку в момент его формирования).

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Применение НПД возможно при соблюдении ограничений, установленных ФЗ №422 от 27.11.2018, в том числе при оказании следующих услуг:

- услуг по **сдаче в аренду (субаренду) жилых помещений** (письмо Минфина России от 27.03.2020 N 03-11-11/24601);
- **услуг психолога** (письмо Минфина России от 27.03.2020 N 03-11-11/24384);
- **услуг по отчуждению (приобретению) объектов недвижимости** (письмо Минфина России от 22.07.2019 N 03-11-11/54306);
- **услуги в сфере маркетинга ЮЛ по гражданско-правовым договорам** (письмо Минфина России от 06.08.2019 N 03-11-11/59063);
- **услуги в области фотографии** (письмо Минфина России от 22.03.2019 N 03-11-11/19609);
- **ветеринарных услуг физическим лицам;**
- **услуги шиномонтажа** (*следует учесть, что шины относятся к товарам, подлежащим маркировке* ([Перечень](#) *отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 N 792-р*). **Поэтому в рамках НПД возможны только услуги шиномонтажа, но не продажа шин.;**
- **услуг иностранным заказчикам** (письмо Минфина России от 05.09.2019 №03-11-11/68560)

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Применение НПД возможно при соблюдении ограничений, установленных ФЗ №422 от 27.11.2018, в том числе при оказании следующих услуг:

- **услуги юридического характера, (письмо Минфина России от 24 марта 2020 г. N 03-11-11/22802);**
- **услуги в области проведения негосударственной экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий (письмо Минфина России от 26 марта 2020 г. N 03-11-11/24001).**

** за исключением случаев оказания (выполнения) самозанятыми услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели самозанятых или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.*

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Вопрос: Если физическое лицо предоставляет услуги по ремонту, в том числе с заменой запчастей, а также продаёт расходные материалы, может ли оно стать самозанятым?

Ответ: В законе 422-ФЗ написано, что лица, осуществляющие перепродажу товаров, не вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Это значит, что доход, полученный от продажи расходных материалов, а также доход от продажи сопутствующих товаров не собственного производства не подпадает под эксперимент. Вместе с тем, доход от оказания услуг, в составе которых неотделимо присутствует стоимость расходных материалов или сопутствующих товаров, подпадает под эксперимент (пункт 2 статья 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ)

Вопрос: Что признается местом ведения деятельности самозанятого налогоплательщика?

Ответ: Место ведения деятельности самозанятого - это место нахождения налогоплательщика при осуществлении деятельности.

Однако 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 самозанятого: либо по месту нахождения самозанятого, либо по месту нахождения покупателя (заказчика). (письма Минфина России от 29.05.2019 №03-11-11/38994, от 03.12.2019 №03-11-11/93715, ФНС России от 18.11.2019 №СД-4-3/23424@)

САМОЗАНЯТЫЕ (НПД)

Вопрос: Облагаются ли налогом НПД суммы, полученные от покупателей (заказчиков), находящихся в других субъектах, не участвующих в эксперименте по установлению специального налогового режима?

Ответ: Если самозанятый осуществляет деятельность на территории любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент, то доход, полученный им при осуществлении данной деятельности от покупателей (заказчиков), находящихся в других субъектах, не участвующих в эксперименте, подлежит налогообложению налогом на НПД.

Вопрос: При оказании услуг по перевозке пассажиров денежные средства поступают на счет ЮЛ, затем ЮЛ перечисляет часть средств самозанятому, оказавшему данную услугу. Как в этой ситуации исчисляется налог на НПД?

Ответ: В случае если доходы от оказания услуг по перевозке пассажиров получены от ФЛ, доход облагается по ставке 4 %, а если от ЮЛ или ИП, то по ставке 6 % (ч.2 ст. 10 № 422-ФЗ от 27.11.2018)