

Налог на профессиональный доход



В ряде субъектов Российской Федерации в качестве эксперимента введён новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД).

НПД предназначен для лиц, которых принято называть самозанятыми, – тех, кто получает доход от использования имущества или от самостоятельной деятельности, при ведении которой нет работодателя и наёмных работников.

Применение этого налогового режима позволяет не заполнять налоговую декларацию и не оформлять какие-либо иные отчетные документы в бумажном виде.

При этом ставка НПД значительно ниже по сравнению с налогом на доходы физических лиц, упрощённой системой налогообложения и другими налоговыми режимами, не требуется уплачивать страховые взносы, а взаимодействие с налоговой службой происходит через мобильное приложение.

В данном материале приведены правовые рекомендации по применению нового налогового режима.



С 1 января 2019 г. НПД применяется в 4 субъектах Российской Федерации:

- Калужская область;
- Московская область;
- город Москва;
- Республика Татарстан.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

С 1 января 2020 г. в территорию эксперимента по применению НПД включены 19 новых субъектов Российской Федерации:

- Волгоградская область;
- Воронежская область;
- Ленинградская область;
- Нижегородская область;
- Новосибирская область;
- Омская область;
- Ростовская область;
- Самарская область;
- Санкт-Петербург;
- Сахалинская область;
- Свердловская область;
- Тюменская область;
- Челябинская область;
- Красноярский край;
- Пермский край;
- Ненецкий автономный округ;
- Ханты-Мансийский автономный округ – Югра;
- Ямало-Ненецкий автономный округ;
- Республика Башкортостан.

[Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ](#)

Основные особенности:

- ✓ взаимодействие с налоговым органом через мобильное приложение;
- ✓ не нужно уплачивать НДФЛ и НДС;
- ✓ не требуется кассовый аппарат;
- ✓ нет налоговых деклараций;
- ✓ низкие налоговые ставки (4 % и 6%);
- ✓ оптимизация страховых взносов.

Налог на профессиональный доход (НПД) является самым простым (за счёт автоматизации) и выгодным, поскольку налоговая ставка низкая и нет обязательных страховых взносов.

При этом партнёры плательщиков НПД **не должны удерживать НДФЛ (как налоговые агенты) и уплачивать за них страховые взносы.**





Перейти на использование специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» вправе **физические лица, которые получают доход от собственной деятельности**, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наёмных работников по трудовым договорам.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

В связи с отсутствием работодателей и работников таких физических лиц стало принято называть **«самозанятыми»**. Вместе с тем в Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ вместо слова «самозанятые» используется термин **«физические лица, перешедшие на специальный налоговый режим»** или **«налогоплательщики налога на профессиональный доход»**.

Наличие работодателя **не препятствует использованию НПД** в части дополнительных доходов, полученных от самостоятельной деятельности (которая не связана с этим работодателем).

Нельзя применить НПД к доходам от бывшего работодателя, полученным по гражданско-правовому договору о выполнении работ или оказании услуг, если со дня увольнения прошло менее 2 лет.

[п. 8 ч. 2 ст. 6 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Применение НПД допускается, если размер доходов от самостоятельной хозяйственной деятельности **не превышает 2,4 миллиона рублей в год**.

Если сумма доходов превысит 2,4 миллиона рублей до истечения года со дня перехода на НПД, можно перейти на иной режим, например, на упрощённую систему налогообложения. При этом не потребуется пересчёт уплаченных сумм НПД.

[ч. 6 ст. 15 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Для применения НПД физическому лицу **не требуется регистрация в качестве индивидуального предпринимателя**, но индивидуальные предприниматели также вправе этот специальный налоговый режим.

Ранее зарегистрированные индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, ЕСХН, ЕНВД или общий режим налогообложения также **вправе перейти на НПД**.

[ч. 3 и 7 ст. 15 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Плательщиками налога на профессиональный доход могут стать граждане Российской Федерации и **граждане других государств Евразийского экономического союза** (Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия).

[ч. 3 и 5 ст. 5 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)





Новый налоговый режим вправе использовать физические лица и индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является **любой из регионов, участвующих в эксперименте**:

При ведении деятельности в нескольких субъектах Российской Федерации (например, в Москве и Московской области) следует выбрать один из них при постановке на учёт в качестве плательщика НПД.

Плательщик НПД **вправе изменять место ведения деятельности не чаще одного раза в календарный год**.

[ч. 1-5 ст. 2 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

В законе не конкретизировано, что понимается под словосочетанием «место ведения деятельности». В данном случае таким местом может быть и жилое помещение, и несколько мест, в которых оказываются услуги или выполняются работы.



4 %	СУММА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ИЛИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ	физическим лицам
6 %		юридическим лицам индивидуальным предпринимателям для предпринимательской деятельности

Налоговой базой НПД являются все выплаты, полученные за товары (работы, услуги или имущественные права) или за использование имущества.

Закреплено право плательщика НПД на корректировку (уменьшение) сумм, сведения о которых были направлены в налоговый орган, в случаях возврата оплаты (предоплаты) или ошибки.

Сумма излишне уплаченного налога **подлежит возврату или зачёту** в счёт предстоящих платежей по НПД, погашения недоимки или санкций только по этому налогу.

[ст. 8 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Важно знать!

² В течение 10 лет не могут вноситься изменения в части увеличения налоговых ставок
([ст. 1 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#))

При использовании НПД взаимодействие с налоговыми органами осуществляется через приложение «Мой налог» ФНС России, устанавливаемое на компьютер или мобильное устройство.

При помощи приложения «Мой налог»:

- подаётся заявление о постановке на учёт в качестве плательщика НПД;
- направляются чеки покупателям и заказчикам;
- передаются сведения о расчётах (корректируются при отмене / ошибке);
- налоговая направляет уведомления (о постановке на учёт, сумме налога и т.п.) и требования при просрочке.

Сведения, переданные через приложение «Мой налог», **не нужно подтверждать** (документом на бумаге).

Ссылки для скачивания приложения «Мой налог» и порядок его использования размещаются на сайте ФНС России (nalog.ru).

Обмен информацией с налоговым органом через приложение «Мой налог» может осуществляться через кредитные организации и операторов, которые соответствуют определённым требованиям.

[ст. 3,5,8,11,14 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)



Постановка на учёт в качестве налогоплательщика НПД осуществляется через приложение «Мой налог» или в личном кабинете налогоплательщика **без посещения налогового органа.**

Можно **уполномочить на направление заявления банк или иную кредитную организацию.**

Не позднее 6 дней со дня направления заявления, налоговый орган осуществляет постановку на учёт в качестве плательщика НПД.

Если заявление о постановке на учёт формируется в приложении, к заявлению прикрепляются сведения из паспорта и фотография физического лица.

Граждане других государств - членов Евразийского экономического союза подают заявление через личный кабинет налогоплательщика.

[ч. 1-10 ст. 4 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Налоговый орган **отказывает в постановке на учёт** в случае:

- ❗ **лицо не соответствует** требованиям Федерального закона № 422-ФЗ;
- ❗ **представленные документы (информация) не соответствуют** сведениям, имеющимся у налогового органа;
- ❗ **противоречия между** представленными документами (информацией).

При выявлении любого из указанных случаев налоговый орган **уведомляет об отказе в постановке на учёт** через приложение «Мой налог».

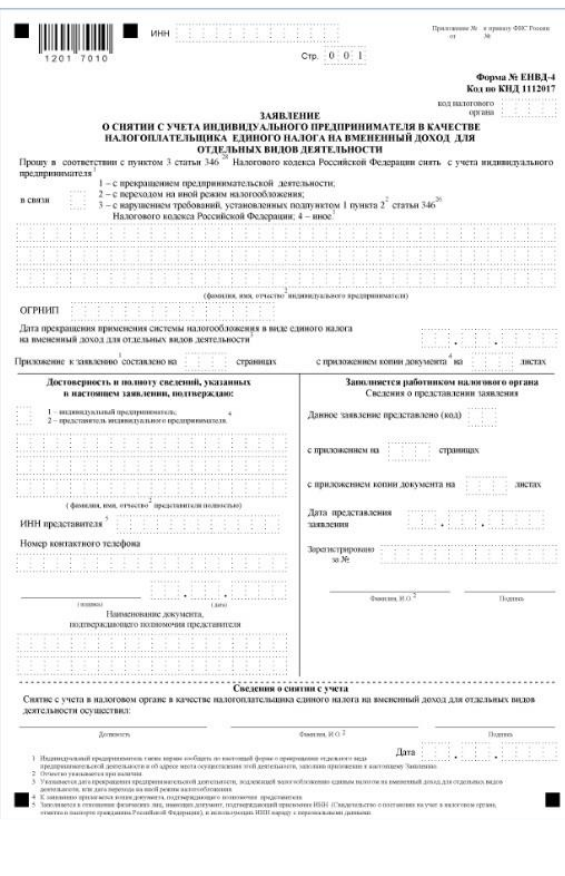
[ч. 6-8 ст. 5 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Не допускается применение НПД одновременно с другими специальными налоговыми режимами или уплатой НДФЛ (при осуществлении предпринимательской деятельности).

В связи с этим **ИП при переходе на НПД должен направить заявление о снятии с учёта** в качестве налогоплательщика по прежней системе налогообложения.

Такое уведомление нужно направить **в течение месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД**. В противном случае последняя аннулируется.

[п. 7 ч. 2 ст. 4, ч. 4-5 ст. 15 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)



ИНН: 1201 7010

Стр. 0 0 1

Приложение № 4 к Закону № 422-ФЗ
Форма № ЕНВД-4
Код по КНД 1112017

**ЗАЯВЛЕНИЕ
О СНЯТИИ С УЧЕТА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В КАЧЕСТВЕ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ЕДИННОГО НАЛОГА НА ВМЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Прошу в соответствии с пунктом 3 статьи 346³⁶ Налогового кодекса Российской Федерации снять с учета индивидуального предпринимателя:

- 1 - с прекращением предпринимательской деятельности;
- 2 - с переводом на иной режим налогообложения;
- 3 - с нарушением требований, установленных подпунктом 1 пункта 2³⁶ статьи 346³⁶ Налогового кодекса Российской Федерации; 4 - иное:

в связи с:

ОГРНИП: _____

Дата прекращения применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: _____

Приложение к заявлению составлено на _____ страницах с приложением копии документа на _____ листах

Достоверность и валидность сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

- 1 - индивидуальный предприниматель;
- 2 - представитель индивидуального предпринимателя.

Данное заявление представлено (код) _____

с приложением на _____ страницах

с приложением копии документа на _____ листах

Дата представления заявления: _____

Зарегистрировано № _____

Фамилия И.О. П. _____

Снятие с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществил:

Должность: _____ Фамилия И.О. П.: _____ Дата: _____

1. Индивидуальный предприниматель лично или по доверенности на материальной форме прекращения деятельности индивидуальной предпринимательской деятельности и/или прекращения иной деятельности, включая прекращение в качестве заявителя.

2. Полицейский или иной сотрудник.

3. Уполномоченный на подписание предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, для отдельных видов деятельности, или должностное лицо в иной форме налогообложения.

4. С заявлением прилагаются копии документов, подтверждающих основания прекращения деятельности.

5. Заявитель не является физическим или юридическим лицом, осуществляющим применение НДС (содержащим в своем названии в качестве одного из элементов слова, означающего наименование юридического лица), и не является ИПД (лицом, осуществляющим деятельность в качестве ИПД).



Исчисление суммы НДС за налоговый период (календарный месяц) производится налоговым органом **на основании информации, переданной через приложение «Мой налог».**

Уведомление налогового органа с расчётом суммы НДС, подлежащего уплате за истекший налоговый период, и необходимые реквизиты **направляются через приложение «Мой налог».**

Налоговый орган должен направить такое уведомление **до 12-го числа следующего месяца.**

Уплатить его нужно до 25-го числа.

Уплату НДС можно поручить банку (кредитной организации) или оператору электронной площадки, если он осуществляет информационный обмен с налоговым органом. За выполнение такого поручения плата не взимается.



Плательщики НПД **не должны уплачивать взносы на обязательное страхование**: медицинское, пенсионное и социальное.

37 % от суммы уплаченного НПД направляется в фонд обязательного медицинского страхования. Таким образом, плательщики НПД являются застрахованными в системе ОМС и могут получать медицинскую помощь.

Плательщики НПД освобождаются от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, вместе с тем они **вправе добровольно уплачивать такие взносы**, поскольку это влияет на срок выхода на пенсию и её размер.

[ч. 11 ст. 2 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

По общему правилу индивидуальные предприниматели уплачивают за себя страховые взносы на обязательное медицинское и пенсионное страхование (в фиксированных размерах плюс 1 % от суммы свыше 300 тыс. рублей в год), но не уплачивают взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством³.

Важно знать!

³ Подробнее об этом в материале [«Исчисление и уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями»](#).



Предоставляется однократно.

НПД уменьшается:

- ✓ на 1 % при исчислении по ставке 4 %;
- ✓ на 2 % при исчислении по ставке 6 %;

пока общая сумма уменьшения не **достигнет 10 тысяч рублей**.

Налоговый орган **должен уменьшить сумму НПД**, которая указывается в **приложении**. Подавать заявление не нужно.

Срок использования налогового вычета **не ограничен**.

Уменьшение суммы налога **возобновится в случае повторного перехода на НПД**, если не исчерпан лимит (10 тысяч рублей).

[ст. 12 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Важно знать!

Например: мастер по лозоплетению продаёт корзины и плетёную мебель собственного изготовления на ярмарке. Встал на учёт НПД в апреле 2019 года, а в ноябре 2019 года снялся с учёта, так как устроился на работу по найму. Выручка от продаж на ярмарке составила 1 миллион 50 тысяч.

Налог будет исчислен по уменьшенной ставке (3 %) с первого миллиона. На оставшиеся 50 тысяч уведомление будет выставлено по ставке 4 %. Если в будущем этот мастер снова перейдёт на НПД, будет применяться обычная налоговая ставка, поскольку вычет уже был использован

Плательщики НПД формируют чеки⁴ в приложении «Мой налог».

При этом **не требуется контрольно-кассовый аппарат**⁵.

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в **электронной форме**:

- ✓ путём направления по электронной почте или на абонентский номер;
- ✓ путём считывания компьютерным устройством QR-кода с чека. При необходимости чек может быть распечатан на бумаге.



Момент передачи чека

при расчёте наличными
и электронными средствами платежа
(платёжная карта, онлайн-банк и т.п.)

в момент расчёта

иные формы безналичных расчётов

не позднее 9-го числа
следующего месяца

[ч. 3-5 ст. 14 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Важно знать!

⁴ Чеки необходимы и для того, чтобы партнёры плательщиков НПД смогли отнести выплаченные им суммы к своим расходам. Таким образом индивидуальные предприниматели и организации, которые являются заказчиками или покупателями плательщика НПД и применяют иные режимы налогообложения, могут уменьшить свою налоговую базу ([ч. 8-10 ст. 15 Федерального закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)).

⁵ Подробнее об этом в материале [«Новый порядок применения контрольно-кассовой техники субъектами малого и среднего предпринимательства»](#).



Типичные виды деятельности «самозанятых»:

- дизайн и ремонт помещений;
- изготовление ключей;
- консультационные услуги (кроме адвокатских и посреднических);
- парикмахерские и косметологические услуги;
- перевозки пассажиров и грузов;
- программирование и дизайн web-страниц;
- реализация продукции собственного изготовления;
- ремонт бытовой техники и электроники;
- ремонт обуви и различных вещей;
- сдача в аренду (наём) жилых помещений;
- уборка и прочие бытовые услуги;
- услуги инструктора;
- услуги переводчика;
- услуги репетитора;
- услуги фотографа и другие.

Не допускается применение налога на профессиональный доход при осуществлении любого из следующих видов деятельности:

- реализация подакцизных товаров;
- реализация товаров, подлежащих обязательной маркировке;
- добыча или реализация полезных ископаемых;
- перепродажа товаров или имущественных прав;
- деятельность в интересах других лиц.



Доходы личных подсобных хозяйств (ЛПХ) от продажи продукции животноводства и растениеводства освобождаются от налогообложения если (одновременно):

- **площадь земельного участка (участков) ЛПХ не превышает 2,5 гектара;**
- **ведение ЛПХ осуществляется без привлечения наемных работников.**

[п. 13 ст. 217 НК РФ](#)

Если земельный участок ЛПХ более 2,5 га или к работе ЛПХ привлекаются работники, доходы ЛПХ подлежат налогообложению по общему правилу по ставке 13 %.



**ЛПХ вправе перейти на НПД
по более привлекательным ставкам**



4%

**на доходы
от реализации
продукции
физическим лицам**

6%

**на доходы
от реализации продукции
юридическим лицам /
индивидуальным
предпринимателям**

если ЛПХ не нанимает работников

Индивидуальный предприниматель, применяющий НПД и являющийся субъектом малого предпринимательства (подтверждается внесением сведений в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства), вправе использовать все меры поддержки, реализуемые в соответствии Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

С 28.12.2019 на плательщиков НПД, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, распространены положения об участии субъектов МСП в закупках товаров, работ, услуг компаниями с государственным участием (в т.ч. квота закупок у таких субъектов и сокращённый срок оплаты по ним)

[Федеральный закон от 27.12.2019 № 474-ФЗ](#)

В декабре 2019 г. Минэкономразвития России внесло в Правительство Российской Федерации подготовленный с учётом предложений АО «Корпорация «МСП» проект федерального закона, направленный на распространение мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и применяющих НПД (в том числе финансовая, имущественная, информационная, консультационная и образовательная поддержка).

- 1 [Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Для плательщиков НПД установлены **исключения в части применения контрольно-кассовой техники и уплаты страховых взносов, а также штрафы за нарушение срока или порядка передачи в налоговый орган сведений о произведённом расчете:**

- ! 20 % суммы такого расчета;
- ! 100 % – при повторном нарушении в течение 6 месяцев.

[ст. 129.13 НК РФ](#)

- 2 [Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации»](#)

Закреплено распределение поступлений от уплаты НПД между бюджетом соответствующего субъекта Российской Федерации и бюджетом Федерального фонда обязательного медицинского страхования (соответственно 63 % и 37 %).

