



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по новому налоговому режиму «Налог на профессиональный доход».

С 01 января 2019 года по 31 декабря 2028 в 4 регионах (г.Москва, Московская обл., Калужская обл., Республика Татарстан) России стартует эксперимент по введению нового налогового режима для самозанятых граждан.

1. Кто такие самозанятые?

Какие доходы попадают под налогообложение?

Самозанятый гражданин - физическое лицо (а также ИП, выбравший новый режим налогообложения), которое получает доход от использования имущества или от своей деятельности, в рамках которой **НЕ ИМЕЕТ РАБОТОДАТЕЛЯ** и **НЕ ПРИВЛЕКАЕТ РАБОТНИКОВ** по трудовым договорам.

Самозанятые граждане **ВПРАВЕ**:

- Не регистрироваться в качестве ИП, за исключением отдельных видов деятельности;
- Вести любые виды деятельности, за исключением отдельно поименованных видов деятельности.

К категории самозанятых **НЕ БУДУТ ОТНОСИТЬСЯ** лица:

- годовой доход которых превысил **2,4 млн.руб.**;
- продающие **подакцизные** товары и товары, подлежащие **маркировке**;
- осуществляющие **перепродажу** товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- осуществляющие **добычу и реализацию полезных ископаемых**;
- **имеющие работников**, с которыми состоят в трудовых отношениях;
- осуществляющие свою деятельность **в интересах другого лица** на основе договоров **поручения, комиссии** либо **агентских договоров**;
- 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

- применяющие **иные режимы налогообложения.**

⚠ Установлен запрет на уменьшение предельного размера доходов самозанятых лиц в течение экспериментального периода.

К профессиональному доходу **не относятся доходы**, полученные:

- в рамках трудового договора;
- от продажи недвижимости, транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимость (кроме аренды и найма);
- от продажи имущества, использовавшегося для личных, домашних нужд;
- от выполнения услуг по гражданско-правовым договорам, в которых заказчиком выступает работодатель налогоплательщика или бывший работодатель (прошло менее 2 лет);
- от переуступки прав требования;
- в натуральной форме;
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности;
- от деятельности лиц, которые уже встали на учет как репетиторы, няни, помощники по хозяйству, сиделки в соответствии с пунктом 7³ статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Порядок регистрации и снятия с учета самозанятых.

«Налог на профессиональный доход» вправе применять лица, которые осуществляют свою деятельность на территории любого из **4 пилотных регионов: г. Москва, Московская обл., Калужская обл., Республика Татарстан.** Лицо само указывает субъект РФ, в котором ведет свою деятельность. Если деятельность ведется на территории нескольких

субъектов, то самозанятый вправе сам выбрать регион для регистрации и впоследствии его изменить (**НО!** не чаще одного раза в год).

Способы встать на учет:

- в местной налоговой;
- в личном кабинете налогоплательщика на сайте nalog.ru;
- через мобильное приложение «Мой налог».

При регистрации **НАДО**:

- заявление о постановке на учет,
- копия паспорта,
- фотография.

Важно! Налоговая в течение **1 дня** после подачи заявления должна: зарегистрировать или отказать в регистрации

Основания отказа: выявление противоречия между представленными данными и той информацией, которая имеется у налоговой службы.

Важно! После исправления недочетов заявление о постановке на учет можно направить повторно.

Датой постановки на учет является **дата направления** в налоговый орган соответствующего **заявления**.

Снятие налогоплательщика с учета:

- отказ от применения специального налогового режима, по заявлению;
- не удовлетворяет требованиям закона, по заявлению;
- при наличии у налогового органа информации об утрате налогоплательщиком права на применение специального налогового режима или о несоответствии налогоплательщика требованиям закона снятие с учета осуществляется по инициативе налогового органа при отсутствии заявления налогоплательщика о снятии с учета.

Важно! Заявление о снятии с учета рассматривается налоговой службой в течение **1 дня**, после чего направляется уведомление о снятии с учета физическому лицу и его кредитной организации.

Датой снятия с учета в качестве налогоплательщика является **дата направления** в налоговый орган **заявления** о снятии с учета.

Важно! После снятия с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика вправе повторно встать на учет в качестве налогоплательщика при отсутствии у него недоимки по налогу, задолженности по пеням и штрафам по налогу.

3. Налоговые ставки и порядок уплаты налога на профессиональный доход.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 1) **4%**, если доход получен от физического лица;
- 2) **6%**, если доход получен от ИП (реализация для использования при ведении предпринимательской деятельности) и юридического лица.

⚠ Установлен запрет на повышение налоговых ставок до конца эксперимента.

Важно! По общему правилу закон предполагает оплату налога за каждый прошедший календарный месяц. **Первый налоговый период рассчитывается с даты постановки на учет по последний календарный день месяца постановки на учет.** Последний налоговый период рассчитывается с первого дня месяца по день снятия с учета.

Важно! В течение месяца мобильное приложение будет фиксировать доход самозанятого. **Не позднее 12 числа следующего месяца налоговая через приложение сообщит о начисленной сумме налога.** Уплатить налог самозанятый должен **до 25 числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

⚠ Если сумма налога по итогам прошедшего месяца будет меньше 100 рублей, то его уплата автоматически добавится к налогу в следующем периоде.

Налогоплательщик может уплатить налог:

- самостоятельно;
- через уполномоченное лицо (оператора электронной площадки, банк);
- налоговый орган, при предоставлении им права на направление в банк поручения на списание средств в счет уплаты налога.

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

ИП, применяющие специальный налоговый режим, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, взимаемого при перемещении товара через границу (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области).

ИП, применяющие специальный налоговый режим, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента.

ИП не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима.

4. Ответственность за нарушение порядка налогового режима.

Если обязанность по уплате налога не исполнена в установленный срок, налоговый орган в срок не позднее 10 календарных дней со дня истечения срока уплаты налога направляет налогоплательщику через мобильное приложение «Мой налог» требование об уплате налога с указанием сведений о сроке уплаты налога, о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на день направления требования, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Нарушение налогоплательщиком установленных законом порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган сведений о произведенном расчете, связанном с получением дохода от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, влечет **взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы такого расчета**. Те же деяния, совершенные повторно в течение шести месяцев, влекут **взыскание штрафа в размере суммы такого расчета**.

5. Мобильное приложение «Мой налог».

Мобильное приложение «Мой налог» – программное обеспечение для учета налогообложения, применяемое физическими лицами с использованием компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к интернету.

Важно! Порядок использования мобильного приложения «Мой налог» будет размещен на официальном сайте ФНС России palog.ru.

Обращаем внимание! Физические лица вправе через «Мой налог» или через банк уполномочить на реализацию установленных законом прав и исполнение обязанностей операторов электронных площадок и (или) кредитные организации, которые осуществляют информационный обмен с налоговыми органами, включая получение от налоговых органов сведений, при применении такими физическими лицами данного режима.

Операторами электронных площадок признаются организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие с использованием сети «Интернет» услуги по представлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с применением информационных

технологий и систем для установления контактов и заключения сделок по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) между продавцами (исполнителями) и покупателями (заказчиками).

Важно! Перечни операторов электронных площадок и кредитных организаций размещаются в мобильном приложении «Мой налог».

Документы (информация), сведения, направленные налоговым органом самозанятому гражданину, через мобильное приложение «Мой налог», уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию, на бумажном носителе по почте **НЕ НАПРАВЛЯЮТСЯ**.

⚠ В случае возникновения в информационных системах налоговых органов технологического сбоя, влекущего невозможность исполнения предусмотренных законом обязанностей налогоплательщиков, такие обязанности считаются исполненными без нарушения срока при условии, что они исполнены не позднее дня, следующего за днем устранения указанного сбоя.

б. Порядок расчетов с клиентами.

Самозанятый не обязан применять контрольно-кассовую технику при расчетах с клиентами.

Налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

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

В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

- 1) направлен на абонентский номер или адрес электронной почты;
- 2) считывание QR-кода, содержащегося на чеке в момент покупки.

В чеке должны быть указаны:

- наименование документа;
- дата и время осуществления расчета;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- указание на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- сумма расчетов;
- идентификационный номер 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);
- QR-код, который позволяет покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расчете в автоматизированной информационной системе федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- идентификационный номер налогоплательщика уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- уникальный идентификационный номер чека – номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Важно! При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) через посредника налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) банк **передать в налоговый орган сведения о произведенных за налоговый период расчетах** по каждому расчету с покупателем (заказчиком) или сводные сведения **не позднее 9-го числа месяца**, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты с покупателями (заказчиками), если указанные сведения не переданы посредником в установленном порядке с применением контрольно-кассовой техники.

⚠ При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в интересах налогоплательщика на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров с участием посредника в расчетах у налогоплательщика отсутствует обязанность по передаче покупателю (заказчику) чека по таким операциям.

7. Налоговый вычет.

Государство предусмотрело для самозанятых налоговый вычет (фактически скидку) в размере **10 000 РУБЛЕЙ НА УПЛАТУ НАЛОГА**.

Важно! Данный механизм отличается от вычетов по налогам физических лиц.

Налоговая инспекция рассчитывает вычет самостоятельно (нарастающим итогом по окончании каждого налогового периода).

Важно!

Если налог начислялся **по ставке 4%**, то вычет будет **в размере 1%** от полученных доходов (налоговой базы).

Если **по ставке 6%** – **в размере 2%** от налоговой базы.

Важно! Данное уменьшение будет происходить, пока сумма вычетов не достигнет 10 000 рублей.

⚠ Например, за 1 месяц вы заработали 50 000 рублей. Если вы работали только с физическими лицами, то сумма вашего налога составит 2000 рублей (4% от дохода). Налоговая воспользуется вашим правом на вычет и вычитет из суммы налога 1% от дохода (500 рублей). В итоге нужно будет заплатить налог в размере 1500 рублей, а не 2000 рублей.

Налоговый вычет дается **1 раз в жизни самозанятого**.

Важно! Даже если физическое лицо снялось с учета, не использовав в полном объеме налоговый вычет (например, 6000 рублей в запасе осталось), а потом вновь зарегистрировалось, то получить вычет можно только на остаток суммы (на 6000 рублей).

8. О пенсии.

Самозанятые **НЕ ПРОИЗВОДЯТ** никаких отчислений в пенсионный фонд.

В итоге самозанятый будет иметь право на получение **МИНИМАЛЬНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ПЕНСИИ**.

Важно! В случае если самозанятый хочет получать в будущем **повышенную пенсию**, то он может заключить **договор добровольного пенсионного страхования** и **самостоятельно платить взносы** в пенсионный фонд.