

## **Налог на профессиональный доход (НПД)**

Налог на профессиональный доход (НПД) позволяет самозанятому гражданину официально показать свою выручку и применить льготную налоговую ставку 4% или 6% (в зависимости от того, кто является его клиентами). Платить НПД могут люди, которые сами обеспечивают себя заказами, не работая по найму и не привлекая наемных работников. Также новый налоговый режим подойдет для владельцев недвижимости, сдаваемой в аренду. Отметим, что налог на профессиональный доход регулируется не Налоговым кодексом, а Федеральным законом от 27.11.18 № 422-ФЗ (далее — Закон № 422-ФЗ).

### **Когда и где вводится НПД**

В Законе № 422-ФЗ сказано, что уплата налога на профдоход — это эксперимент, который продлится десять лет: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года включительно. Действует эксперимент не на всей территории России, а только в отдельных регионах.

В 2019 году к ним относились Москва, Московская и Калужская области, а также республика Татарстан.

В январе 2020 году добавились еще 19 регионов: Санкт-Петербург, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области; Красноярский и Пермский края; Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ и республика Башкортостан.

### **С июля 2020 года к эксперименту присоединяются все остальные субъекты РФ.**

### **Кто платит налог на профдоход**

Уплата НПД является добровольной. В общем случае платить этот налог могут физические лица — граждане РФ и других стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в том числе индивидуальные предприниматели, которые получают профессиональный доход на территориях «экспериментальных» регионов.

Профессиональный доход — это доход от деятельности, при ведении которой у физического лица нет работодателя и наемных работников, оформленных по трудовым договорам. Кроме того, к профдоходам относятся доходы от использования имущества.

Физических лиц, которые получают профессиональные доходы, обычно называют самозанятыми гражданами. Примером могут служить помощники по хозяйству, садовники, кондитеры, которые занимаются выпечкой на дому, владельцы квартир, сдаваемых в аренду.

### **При каких видах бизнеса нельзя платить НПД**

Самозанятые граждане лишены права на уплату НПД, если они занимаются следующими видами бизнеса:

- реализация подакцизных товаров и изделий, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации;
- перепродажа товаров, имущественных прав (за исключением продажи имущества, которое использовалось для личных, домашних и иных подобных нужд);
- добыча и (или) реализация полезных ископаемых;
- посреднические услуги на основании договоров поручения, комиссии или агентских договоров (за исключением случаев, когда посредник применяет ККТ, зарегистрированную доверителем, принципалом или комитентом);
- услуги по доставке товара и приему денег от покупателя (за исключением случаев, когда применяется ККТ, зарегистрированная продавцом товара).

### **Ограничение по сумме доходов**

Платить НПД вправе лишь те физические лица, чьи профессиональные доходы в текущем календарном году не превысили 2,4 млн. рублей. Ограничение действует и в том случае, если в начале года гражданин еще не был плательщиком данного налога, но уже имел профдоходы. В такой ситуации перейти на уплату НПД можно только при условии, что ранее полученные профессиональные доходы не превысили указанного значения.

Соответственно, как только доходы плательщика НПД окажутся больше установленного лимита, право на уплату этого налога теряется.

Возврат к данному налоговому режиму возможен лишь в следующем году, когда отчет профдоходов начнется с нуля. Добавим, что по [Закону № 422-ФЗ](#) величина дохода в 2,4 млн. рублей не может быть пересмотрена в сторону уменьшения вплоть до 31 декабря 2028 года.

### **От чего освобождает уплата НПД**

Гражданин, который собирается платить налог на профессиональный доход, не обязан регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Таким образом, если ранее у физического лица не было статуса ИП, то получать его для уплаты НПД не надо. Но если человек уже зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, то при переходе на уплату налога на профдоход этот статус можно сохранить.

Плательщики НПД не должны перечислять налог на добавленную стоимость (за исключением НДС при импорте), налог на доходы физлиц и страховые взносы. Однако данное освобождение распространяется исключительно на профессиональные доходы. Если же человек одновременно получает и другие виды доходов (в том числе от работы по найму), то с них придется заплатить налоги и взносы в общем порядке.

Обратите внимание: обязанности налоговых агентов с плательщиков НПД не снимаются. Например, если самозанятый гражданин имеет статус ИП и арендует муниципальное имущество, то он обязан удержать и перечислить в бюджет НДС, независимо от того, платит ли он налог на профдоход. Помимо этого, плательщики НПД должны перечислять налоги в отношении личного имущества: земельный налог, транспортный налог и налог на имущество физлиц.

Также отметим, что период, в течение которого человек являлся плательщиком налога на профессиональный доход, не засчитывается в трудовой стаж. Однако если самозанятый гражданин будет добровольно перечислять пенсионные взносы, то в этом случае период уплаты НПД будет включен в стаж при назначении пенсии.

## **Как стать плательщиком НПД**

### **Подать заявление в налоговую инспекцию**

Заявить о своем желании стать плательщиком НПД можно тремя разными способами: через мобильное приложение «Мой налог», через веб-кабинет «Мой налог» и через уполномоченный банк.

Мобильное приложение «Мой налог» можно бесплатно скачать на [сайте ФНС России](#) и установить на смартфон, планшет или компьютер. Далее нужно отсканировать паспорт и сделать фото будущего плательщика НПД при помощи устройства, на котором установлен «Мой налог». Затем, используя данное приложение, следует пройти несложную процедуру регистрации. Дополнительно подавать заявление на бумаге с подписью самозанятого гражданина не надо.

Веб-кабинет «[Мой налог](#)» устанавливается на компьютере. Для регистрации в веб-кабинете надо указать ИНН и код доступа в личный кабинет налогоплательщика. Паспортные данные и фото будущего плательщика налога на профдоход в этом случае передавать не нужно. Дополнительно подавать бумажное заявление о регистрации в качестве плательщика НПД не надо.

Регистрация через банк происходит следующим образом. Самозанятый гражданин уполномочивает кредитную организацию на представление в налоговый орган заявления о постановке физлица на учет в качестве плательщика НПД. Банк, в свою очередь, подает в ИФНС заявление и подписывает его своей усиленной квалифицированной электронной подписью. Фото будущего плательщика НПД предъявлять не надо.

### **Дождаться уведомления о постановке на учет**

Получив заявление о регистрации плательщика НПД, сотрудники ИФНС проверят данные, которые в нем указаны. При выявлении противоречий или недостоверных сведений в регистрации будет отказано. То же самое произойдет, если инспекторы обнаружат, что человек занимается бизнесом, при котором платить НПД запрещено. Наконец, отказ последует в том случае, если превышен лимит профессиональных доходов, полученных с начала года.

Если же все сведения в порядке и все условия соблюдены, то по закону ИФНС обязана направить плательщику налога на профдоход уведомление о постановке на учет. Уведомление должно поступить через приложение «Мой налог», либо через уполномоченный банк — в зависимости от того, каким способом было направлено заявление. ФНС России в письме от 28.12.18 № [ЕД-4-20/25962@](#) проинформировала, что сообщения о регистрации плательщиков НПД будут рассылаться по электронной почте, либо в бумажном виде по адресу прописки (см. [«Разъяснен порядок постановки на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход»](#)).

## **Прекратить применение других налоговых режимов**

Индивидуальные предприниматели, которые ранее применяли в отношении своих профессиональных доходов «упрощенку», «вмененку» или платили ЕСХН, обязаны отказаться от данных налоговых режимов. Для этого необходимо подать соответствующее заявление в инспекцию по месту жительства или по месту ведения предпринимательской деятельности. Срок на подачу заявления составляет один месяц со дня постановки на учет в качестве плательщика налога на профдоход. Если этот срок пропущен, то постановка на учет в качестве плательщика НПД будет аннулирована.

Отметим, что «упрощенщики», которые перешли на уплату налога на профдоход, не могут сохранить УСН в отношении тех доходов, которые не являются профессиональными (то есть доходов по тем видам деятельности, которые не переводятся на НПД). Другими словами, совмещать упрощенную систему и уплату налога на профессиональный доход запрещено. Об этом сообщила на своем сайте ФНС России. Этот вывод применим и к другим налоговым режимам — совмещать их с уплатой НПД нельзя.

## **Как рассчитать НПД и учесть вычет**

Чтобы найти сумму налога на профессиональный доход, нужно взять налоговую базу, умножить на ставку, и уменьшить на величину налогового вычета.

### **Налоговая база**

Налоговая база — это профессиональные доходы самозанятого гражданина, полученные им в течение одного календарного месяца. Закон № 422-ФЗ содержит перечень доходов, которые не учитываются при расчете суммы НПД — с них полагается заплатить налоги по иной системе налогообложения. Так, при расчете НПД не нужно учитывать любые доходы в натуральной форме, а также выручку, полученную:

- от продажи недвижимости и транспортных средств;
- от передачи прав на недвижимость (кроме аренды жилья);
- от продажи личного имущества,
- от реализации ценных бумаг, производных финансовых инструментов, паев и долей в уставном капитале организаций;
- от деятельности в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом;
- от оказания услуг по гражданско-правовому договору, если заказчиком является работодатель исполнителя, либо бывший работодатель, от которого самозанятый гражданин уволился менее двух лет назад;
- от уступки и переуступки прав требований;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценщика, частнопрактикующего нотариуса и адвоката.

К тому же не надо учитывать доходы, которые уже были учтены в рамках какой-либо налоговой системы до перехода на НПД, даже если деньги поступили после такого перехода.

## **Ставка НПД**

Для налога на профессиональный доход установлены две ставки.

Первая — в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам без статуса ИП. Эта ставка равна 4% от суммы дохода. Вторая — в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) организациям, либо предпринимателям для их бизнес-деятельности. Эта ставка равна 6% от суммы дохода.

Согласно Закону № 422-ФЗ, указанные размеры ставок запрещено пересматривать в сторону увеличения вплоть до 31 декабря 2028 года.

## **Налоговый вычет**

Налоговый вычет определяется следующим образом. Для доходов, полученных от физлиц, вычет составляет 1% от таких доходов. Для доходов, полученных от ИП и организаций, вычет составляет 2% от таких доходов. Суммарная величина вычета, рассчитанная нарастающим итогом с момента перехода на НПД, не может превышать 10 000 руб. за все время деятельности.

## **Как происходит начисление и уплата НПД**

Сумму НПД вычисляют налоговики на основании данных о величине профессионального дохода, полученного самозанятым гражданином в течение месяца. Такие данные гражданин обязан сообщить в ИФНС. Для этого ему нужно указать в приложении «Мой налог», сколько денег и от кого поступило к нему наличными, на карту или на банковский счет. Затем нужно сформировать чек и передать его покупателю в электронном или бумажном виде. Срок, отведенный для передачи чека, зависит от формы оплаты. Если это наличные или электронные средства платежа, то чек нужно направить сразу после расчета. При других формах оплаты — не позднее 9-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором состоялись расчеты. Чеки формируются в приложении «Мой налог», поэтому покупать ККТ самозанятому гражданину не нужно.

В случае, когда оплату от клиента принимает не сам самозанятый гражданин, а его посредник, который применяет при этом ККТ, отображать данные о доходах в приложении «Мой налог» не нужно — их туда заносят инспекторы. Обязанность по передаче чека покупателю тоже отсутствует.

Если самозанятый гражданин не хочет собственноручно заносить данные о своей выручке в приложение «Мой налог», он может поручить это банку, либо оператору электронной площадки. Список банков и операторов, которым можно передать такие полномочия, содержится в приложении.

По окончании месяца инспекторы вычисляют сумму НПД, и не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим, сообщают ее гражданину. Перечислить эту сумму в бюджет налогоплательщик должен не позднее 25-го числа месяца, следующего

за истекшим. Если сумма к уплате менее 100 руб., то ее плюсуем к налогу за будущий месяц. Переплату можно вернуть или зачесть в счет будущих периодов.

Отметим, что если плательщик НПД не передаст сведения о полученной им выручке, или сделает это несвоевременно, то ему грозит штраф в размере 20% от суммы такой выручки. При повторном нарушении, допущенном в течение шести месяцев после первого, размер штрафа возрастет до 100% суммы выручки. Это следует из статьи 129.13 НК РФ.

### **Как отчитываться по НПД**

Отчетность по налогу на профессиональный доход не установлена.

### **Что делать самозанятым гражданам, не перешедшими на уплату НПД**

Если самозанятый гражданин не перешел на уплату НПД, потерял право на уплату этого налога, либо в его регионе данный налоговый режим не действует, то в общем случае ему необходимо зарегистрироваться в качестве ИП. Также нужно платить налоги в бюджет в рамках какой-либо системы налогообложения (например, основной или упрощенной). Исключение предусмотрено в отношении людей, оказывающих услуги физлицам для личных, домашних и иных подобных нужд. Они вправе встать на учет в налоговую инспекцию без получения статуса ИП (п. 7.3 ст. 83 НК РФ). Но даже в этом случае самозанятые граждане обязаны платить НДФЛ.

Особняком стоят репетиторы, уборщики, домработницы, няни, а также те, кто ухаживает за стариками, больными и другими лицами, нуждающимися в уходе. Если такие услуги оказываются только физическим лицам, то до 31 декабря 2019 года включительно исполнители могли не регистрироваться в качестве ИП (ст. 2 и ст. 3 Федерального закона от 27.12.18 № 546-ФЗ). До начала 2020 года перечисленные лица не платили НДФЛ в отношении доходов, полученных от соответствующей деятельности (подп. 70 ст. 217 НК РФ; ч. 13 ст. 13 Федерального закона от 30.11.16 № 401-ФЗ). Не платили они и взносы на обязательное страхование (подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ), и доходы от указанных услуг освобождены от НПД (подп. 9 п. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ).

Начиная с января 2020 года, репетиторы, няни и другие названные выше специалисты должны получить статус ИП и перечислять налоги по общей или другой выбранной ими системе налогообложения, в том числе по НПД.