

Особенности нового специального налогового режима для самозанятых граждан (налог на профессиональный доход или НПД)

Южно-Сахалинск 2019

Что такое «налог на профессиональный доход»

Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан.

Действие налогового режима НПД - в течение 10 лет.

Переход на НПД осуществляется добровольно.

Налогоплательщиками налога на профессиональный доход (НПД) признаются:

- самозанятые граждане (граждане РФ и стран ЕАЭС), в том числе ИП;
- перешедшие на специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход (НПД).

Ч. 1 статьи 4 «Налогоплательщики налога на профессиональный доход» Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Калужской, Ленинградской, Московской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республиках Татарстан и Башкортостан».

Применение указанного специального налогового режима гражданами иных государств, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории РФ:

- Федеральным законом № 422-ФЗ не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 24.01.2019 № 03-11-11/3577 «Об уплате иностранными гражданами НПД, НДФЛ при осуществлении предпринимательской деятельности в РФ»

Налог на профессиональный доход — новый специальный налоговый режим. Переход на него осуществляется добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим (самозанятые), могут платить с доходов от самостоятельной деятельности налог по льготной ставке — 4 или 6%.



НЕТ ОТЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ

Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.



ВЫГОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

4% — с доходов от физлиц.
6% — с доходов от юридических лиц и ИП. Других обязательных платежей нет.



ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ В ПРИЛОЖЕНИИ

Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».



ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

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



МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Нет обязанности уплачивать фиксированные взносы на пенсионное и медицинское страхование.



ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА БЕЗ СТАТУСА ИП

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



ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.



НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

Преимущества НПД

В соответствие Федеральному закону № 422-ФЗ от 27 ноября 2018 года:

1. Плательщик НПД перечисляет всего 4% от своего дохода, если выручка получена от физических лиц, и 6%, если клиенты являются юридическими лицами.
2. Страховые взносы на пенсионное страхование перечисляются в добровольном порядке, но в этом случае можно рассчитывать только на социальную пенсию по старости. Что касается медицинского страхования, то на него автоматически идет часть уплаченного налога на профессиональный доход.
3. Регистрация плательщика НПД происходит онлайн, без посещения налоговой инспекции и уплаты пошлины.
4. Кассовый аппарат для приема оплаты за услуги и работы не требуется, чек для клиента формируется в бесплатном приложении «Мой налог».
5. Не надо вести отчетность и самому рассчитывать налог, начисление происходит автоматически. Если в каком-то месяце доходов не было, то и платить ничего не требуется.
6. Применять НПД можно параллельно с работой по найму, т.е. получать дополнительный доход в свободное время.

Кому подходит этот налоговый режим

Новый специальный режим могут применять физлица и индивидуальные предприниматели (самозанятые), у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

1. Они получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества.
2. Ведут деятельность в регионе проведения эксперимента.
3. При ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор.
4. Не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам.
5. Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Вот несколько примеров, когда налогоплательщикам (самозанятым) подойдет специальный налоговый режим НПД.

НПД можно платить и при осуществлении других видов деятельности, если соблюдаются все условия, предусмотренные Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ.



Удаленная работа через электронные площадки



Оказание косметических услуг на дому



Сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок



Услуги по перевозке пассажиров и грузов



Продажа продукции собственного производства



Фото- и видео съемка



Проведение мероприятий и праздников



Юридические консультации и ведение бухгалтерского учета



Строительные работы и ремонт помещений

Переход на специальный налоговый режим НПД или возврат к иным режимам налогообложения:

- осуществляется самозанятыми гражданами в добровольном порядке.

Возможность уплаты самозанятыми налога на профессиональный доход:

- не зависит от фактического места нахождения (жительства) самозанятого, а также от его налогового резидентства.

Например, гражданин России может уплачивать НПД с доходов от сдачи в наем своей квартиры в Москве, проживая при этом за границей РФ.

Если самозанятый оказывает услуги в субъектах РФ, как включенных, так и не включенных в эксперимент, и при регистрации НПД выбирает субъект, включенный в эксперимент:

- то при соблюдении остальных ограничений, предусмотренных Федеральным законом № 422-ФЗ,
- такой самозанятый вправе применять специальный налоговый режим НПД в отношении всех доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

При оказании услуг дистанционно самозанятым гражданином, находящимся в субъекте, включенном в эксперимент:

- специальный налоговый режим НПД также может применяться при соблюдении остальных ограничений, предусмотренных Федеральным законом № 422-ФЗ.

Письмо ФНС России от 14.03.2019 № АС-17-3/56 «В отношении применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»,

Письмо Федеральной налоговой службы от 21 февраля 2019 г. № СД-4-3/3012@ «О применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

В ч. 2 статьи 4 «Налогоплательщики налога на профессиональный доход» Федеральным законом № 422-ФЗ определен перечень самозанятых, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД.

К таким самозанятым относятся:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ;
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- посредники, то есть лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, за исключением лиц, оказывающих услуги по доставке товаров и приему (передаче) платежей за указанные товары (работы, услуги) в интересах других лиц;
- лица, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные ч. 1 НК РФ, или осуществляющие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ, за исключением случаев применения иных режимов налогообложения и исчисления НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности до перехода на указанный специальный налоговый режим;
- налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в календарном году 2,4 миллиона рублей.



Нельзя совмещать специальный налоговой режим НПД с другими специальными налоговыми режимами:

- иными словами, самозанятому для перехода на специальный налоговой режим НПД надо отказаться от любых специальных режимов: УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН.

Специальный налоговой режим НПД для несовершеннолетних самозанятых

Законодательство предусматривает возможность регистрации несовершеннолетних самозанятых в качестве индивидуальных предпринимателей.

Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая);

Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Таким образом, несовершеннолетние самозанятые граждане, зарегистрированные в качестве ИП:

- вправе применять специальный налоговый режим НПД.

Несовершеннолетние самозанятые граждане в возрасте от 14 до 18 лет, не зарегистрированные в качестве ИП:

- вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются НПД;
- за исключением видов деятельности, требующих обязательной регистрации в качестве ИП, в случаях:
 - приобретения дееспособности в полном объеме в связи с вступлением в брак;
 - наличия письменного согласия законных представителей несовершеннолетнего на совершение сделок в связи с ведением вышеуказанных видов деятельности;
 - объявления несовершеннолетнего полностью дееспособным (эмансипация) по решению органа опеки и попечительства либо по решению суда.

Письмо Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2019 г. № СД-4-3/2440@ «О применении налога на профессиональный доход»

В таблице приведен перечень налогов (взносов), от уплаты которых освобождены физические лица и ИП в период применения специального налогового режима НПД:

- части 8, 9, 11 статьи 2 «Общие положения» Федерального закона № 422-ФЗ

Самозанятые граждане	Индивидуальные предприниматели
НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД	НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области)
Выплаты и иные вознаграждения, полученные самозанятыми, не являющимися ИП, учитываемые при НПД, не признаются объектом обложения страховыми взносами для заказчиков (покупателей) - организаций и ИП, в случае наличия у них чека, сформированного налогоплательщиком НПД (второй абзац ч. 1 ст. 15 Закона № 422-ФЗ)	Страховые взносы (фиксированные) на ОПС и ОМС за период применения специального налогового режима НПД

Примечания к таблице:

- плательщики НПД (как предприниматели, так и самозанятые, не зарегистрированные в качестве ИП) могут уплачивать страховые взносы на ОПС в добровольном порядке с ограничением по минимуму и максимуму: п. 5 статьи 29 «Добровольное вступление в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию» Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», Постановление Правительства РФ от 10 мая 2017 г. № 546 «О внесении изменений в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий»;
- индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим НПД, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента: п. 10 статьи 2 «Общие положения» Федерального закона № 422-ФЗ;
- предприниматели, уплачивающие налог для самозанятых (НПД), могут не использовать контрольно-кассовую технику (ККТ) в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход: п. 2.2 статьи 2 «Особенности применения контрольно-кассовой техники» Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

При необходимости уточнить статус самозанятого:

- можно на сайте ФНС России по адресу nrd.nalog.ru/check-status;
- для поиска нужно заполнить всего два поля: ИНН самозанятого и дату, на которую определяется статус.

Как зарегистрироваться в качестве плательщика НПД

Для регистрации плательщиков налога на профессиональный доход ФНС разработала специальное приложение «Мой налог». Его можно бесплатно скачать через магазин приложений Google play или AppStore. Для регистрации таким способом надо отсканировать паспорт и загрузить свою фотографию.

Если у вас есть доступ к Порталу Госуслуг или к личному кабинету налогоплательщика-физлица, то можно пройти регистрацию на сайте ФНС.

Процесс регистрации очень прост и не требует посещения налоговой инспекции, она осуществляется одним из следующих способов:

- через мобильное приложение ФНС России «Мой налог», которое можно скачать для платформы Android через магазин приложений Google play, а для платформы Apple iPhone и iPad через AppStore;
- через личный вэб-кабинет«Мой налог», размещенный на сайте ФНС России;
- через любую кредитную организацию или банк, осуществляющие информационное взаимодействие с ФНС России в рамках этого эксперимента.

ст. 5 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Калужской, Ленинградской, Московской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республиках Татарстан и Башкортостан».

Перечень кредитных организаций (банков) представлен на сайте об эксперименте <https://npd.nalog.ru>

Специальный налоговой режим НПД для граждан, ведущих личные подсобные хозяйства (ЛПХ)

Что такое личное подсобное хозяйство? Признаки ЛПХ

Это форма непредпринимательской деятельности по производству и переработке продукции, произведенной своими силами, для удовлетворения своих нужд. Продать яйца, мясо или сало владелец ЛПХ может на рынке, но не в промышленных масштабах.

ЛПХ не нужно регистрировать как индивидуальное предпринимательство. Все, что нужно владельцу ЛПХ – вести учет ЛПХ в похозяйственных книгах. ЛПХ ведется гражданами, а также членами их семей. Нельзя привлекать к ведению такого хозяйства третьих лиц.

В чем отличие ЛПХ от фермерского хозяйства?

Разница между личным подсобным хозяйством и крестьянско-фермерской деятельностью заключается в следующем:

ЛПХ:

1. Владельцу ЛПХ не нужно регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя
2. Ведется одним гражданином или несколькими людьми (родственниками владельца ЛПХ)
3. Собственники ЛПХ не платят налоги
4. Лица, занимающиеся ЛПХ, не ведут отчетности
5. Площадь участка для ведения ЛПХ ограничивается 2,5 га

Фермерское хозяйство (КФХ):

1. Регистрация ИП обязательна.
2. Ведется объединением граждан. Обязательная уплата налогов.
3. Обязательное ведение отчетности. Можно использовать землю больших размеров (свыше 2,5 га).
4. Можно работать с узким кругом покупателей.
5. Собственник КФХ может работать с большим кругом покупателей.

Какой минимальный размер земельного участка для ведения ЛПХ?

Предельный минимальный размер земельного участка, который предоставляется гражданину в собственность для ведения личного подсобного хозяйства, устанавливается правовыми актами органов местного самоуправления.

Что касается максимального размера земельного участка, то его размер не должен превышать 0,5 га. В некоторых случаях максимальный размер участка может быть увеличен.

Какие особенности по ведению ЛПХ, какие правила нужно соблюдать, чтобы не нарушить закон о ЛПХ?

Владельцы ЛПХ должны соблюдать ветеринарные правила и хозяйственные мероприятия для предотвращения появления заболеваний у животных, для безопасности продуктов животноводства, полученных после ведения ЛПХ.

Личные подсобные хозяйства – бизнес или нет?

Организация личного подсобного хозяйства (ЛПХ) и реализация произведенной в нем продукции выгодна для граждан, проживающих в сельской местности. Продажа продукции, которая была произведена или переработана при ведении личного подсобного хозяйства, не признается предпринимательской деятельностью. На основании статьи 217 пункта 13 Налогового Кодекса РФ, доходы от реализации продукции, выращенной в личных подсобных хозяйствах, не облагаются налогами.

При этом должны соблюдаться условия:

- максимальная площадь участка не должна превышать 0,5 га в соответствии с пунктом 5 статьи 4 ФЗ №112;
- владелец ЛПХ должен предоставить в налоговый орган документацию из местного органа самоуправления, которая подтверждает, что продукция выращена или переработана на его ЛПХ;
- ведение ЛПХ осуществляется без наемных работников.

п.13 ст. 217 НК РФ. «13) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде).

Доходы, указанные в абзаце первом настоящего пункта, освобождаются от налогообложения при одновременном соблюдении следующих условий:

- если общая площадь земельного участка (участков), который (которые) находится (одновременно находятся) на праве собственности и (или) ином праве физических лиц, не превышает максимального размера, установленного в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона от 7 июля 2003 года № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве»;
- если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.

Для освобождения от налогообложения доходов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщик представляет документ, выданный соответствующим органом местного самоуправления, правлением садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения граждан, подтверждающий, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем (принадлежащих) ему или членам его семьи земельном участке (участках), используемом (используемых) для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества, с указанием сведений о размере общей площади земельного участка (участков).

Таким образом, в случае превышения физическими лицами, ведущими ЛПХ порогов, установленных пунктом 13 статьи 217 НК РФ, доходы от такого вида деятельности подлежат налогообложению в одном из следующих порядков:

- Уплаты НДФЛ в установленном порядке;
- Уплаты налога лицом, зарегистрированным в качестве юридического лица либо индивидуального предпринимателя, в размере, определенном для соответствующего режима налогообложения, в том числе ЕСХН;
- Уплаты ЕСХН индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом;
- Уплаты «налога на профессиональный доход» физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим. Если при ведении личного подсобного хозяйства регулярно заключаются сделки купли-продажи с юридическими лицами и физлицами, налоговые органы признают деятельность предпринимательской. В этом случае владелец ЛПХ может зарегистрироваться как самозанятый гражданин.

Согласно Федеральному закону 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве» граждане, которые занимаются производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, которую они произвели и переработали у себя на участке, а затем решили реализовать, не занимаются предпринимательской деятельностью. Они занимаются личным подсобным хозяйством.

Переход на налоговый режим НПД является одним из возможных вариантов налогообложения ЛПХ, если деятельность подсобного хозяйства признана предпринимательской.

Сельхозпроизводителю целесообразно использовать НПД в качестве системы налогообложения, по следующим причинам:

- НПД предусматривает минимальную налоговую ставку (2% или 4% от полученного дохода);
- самозанятый на НПД освобождается от уплаты страховых взносов за себя;
- специальный режим НПД не требует подачу в ФНС обязательной отчетности.

Сельхоз производитель может перейти на уплату НПД и зарегистрироваться в качестве самозанятого лица в случае, если у него нет наемных работников. Если деятельность ЛПХ признана предпринимательской в связи с наличием наемных работников, то применять специальный режим в виде уплаты НПД ЛПХ не может.

В случае, если деятельность ЛПХ признана предпринимательской (площадь участка – более 0,5 га), при этом собственник ЛПХ удовлетворяет требованиям специального режима НПД, то он может получить статус самозанятого лица.

После регистрации в качестве плательщика НПД, деятельность ЛПХ облагается налогом по ставке:

- 4% – если ЛПХ реализует продукцию исключительно физлицам;
- 6% – если реализация с/х продукции осуществляется как населению, так и организациям и ИП.

Базой для расчета налога является доход ЛПХ, полученный от реализации сельхоз продукции. Расходы, понесенные в процессе производства (пере-работки) продукции, в расчете налога не учитываются. Доход от реализации сельхоз продукции включается в налогооблагаемую базу по факту поступления оплаты. Плательщики НПД (в том числе сельхоз производители), имеют право на уменьшение суммы налога, рассчитанной нарастающим итогом, на налоговый вычет в размере 10,00 тыс. рублей на весь период самозанятой деятельности.

Сумма вычета определяется:

- 1% - процентная доля налоговой базы при ставке налога 4%;
- 2% - процентная доля налоговой базы при ставке налога 6%;

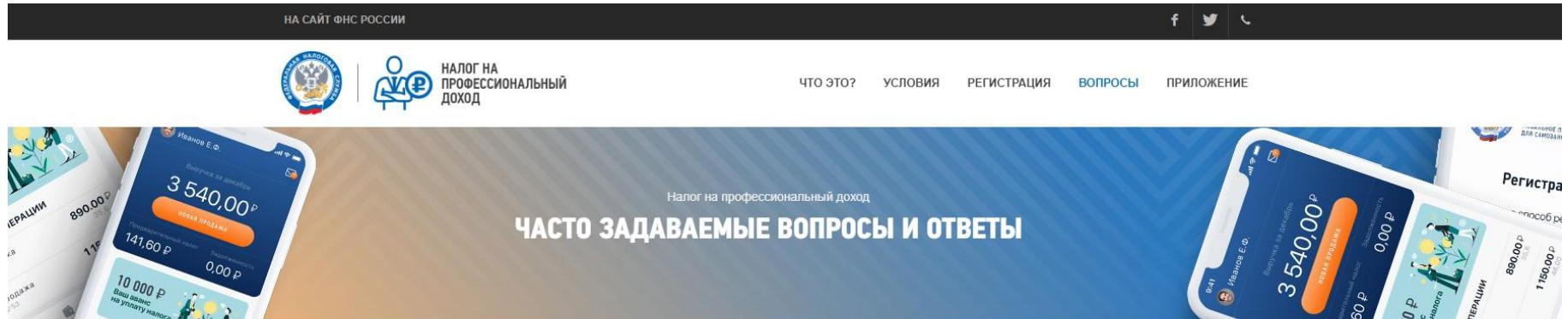
или путем снижения налоговой ставки: с 6% до 4% и с 4% до 3%.

По итогам календарного месяца ФНС рассчитывает сумму налога к оплате, после чего направляет с/х производителю электронное уведомление (срок – до 12-го числа месяца, следующего за отчетным).

Срок оплаты НПД для с/х производителей установлен в общем порядке – до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Налоговая отчетность для плательщиков НПД законом не предусмотрена.

Ответы на часто задаваемые вопросы по новому налоговому режиму можно найти на сайте ФНС в разделе «База знаний» <https://npd.nalog.ru/faq/>



БАЗА ЗНАНИЙ ПО НАЛОГУ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

В этом разделе есть ответы на сложные вопросы о налоге на профессиональный доход: кому подходит этот режим, когда его нельзя использовать, как отчитываться перед клиентами и действовать в непонятных ситуациях. Найдите вопрос, который вас интересует — при клике на формулировку появится подробный ответ. База знаний будет пополняться.

Спасибо за внимание!

МКК «СФРП»

693000 г. Южно-Сахалинск, ул. Карла Маркса, д. 16, оф. 204

Горячая линия: 8 800 222 0123

Эл.почта: t.v.butakova@sakhalin.gov.ru