



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

## **ПРАВОВОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

Представляем информационные материалы по вопросам применения законодательства о самозанятых гражданах.

Обращаем внимание, что в данных материалах перечислены требования законодательства по вопросам применения режима налогообложения по самозанятым. Между тем, при принятии решения о начале работе с самозанятыми гражданами настоятельно рекомендуем обратиться к финансовым (налоговым) консультантам по вопросам использования данного режима в своей деятельности.

**Вопрос:** Нужна ли регистрация в Москве для получения статуса самозанятого?

**Ответ:** Нет.

**Обоснование:**

**Налог на профессиональный доход (далее – НПД)** — это новый специальный налоговый режим, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет. С 1 января 2020 года режим самозанятых граждан распространяется на следующие регионы:

1. Москва
2. Московская область
3. Калужская область
4. Республика Татарстан

**НОВЫЕ РЕГИОНЫ:**

5. Санкт-Петербург
6. Воронежская область
7. Волгоградская область
8. Ленинградская область
9. Нижегородская область
10. Новосибирская область



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

11. Омская область
12. Ростовская область
13. Самарская область
14. Сахалинская область
15. Свердловская область
16. Тюменская область
17. Челябинская область
18. Красноярский край
19. Пермском край
20. Ненецкий автономный округ
21. Ханты-Мансийский автономный округ-Югра
22. Ямало-Ненецкий автономный округ
23. Республике Башкортостан

Чтобы использовать новый специальный налоговый режим, **нужно пройти регистрацию и получить подтверждение.** Без регистрации применение налогового режима и формирование чеков невозможно.

#### **Способы регистрации:**

1. Бесплатное мобильное приложение «Мой налог»
2. Кабинет налогоплательщика «Налогов на профессиональный доход» на сайте ФНС России
3. Уполномоченные банки

При переходе на НПД физлицо указывает субъект РФ, на территории которого им ведется деятельность (ч. 2 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

Если деятельность будет осуществляться на территориях нескольких субъектов РФ, то для целей применения НПД физическое лицо самостоятельно выбирает субъект РФ, на территории которого им ведется деятельность. При этом изменять место деятельности физлицо вправе не чаще одного раза в календарный год (ч. 3 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

Если физлицо прекращает вести деятельность на территории выбранного субъекта РФ, то оно выбирает другой субъект РФ, включенный в эксперимент, на территории которого физическим лицом ведется деятельность, не позднее окончания месяца, следующего за месяцем такого прекращения (ч. 4 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

При изменении места ведения деятельности физическое лицо считается ведущим деятельность на территории другого субъекта РФ начиная с месяца, в котором он выбрал этот субъект РФ (ч. 5 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

05 июня 2019 года ФНС в своем письме № СД-4-3/10848 разъяснила, что самозанятые могут документально подтвердить свой статус посредством формирования соответствующих документов в цифровом виде. Использовать для формирования этих документов можно сервис сайта ФНС РФ



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

и приложение «Мой налог», а подписываются свежесформированные документы электронной подписью ФНС РФ. Образцы справок фискалы приводят в приложениях к письму.

**Вопрос:** Необходимые документы для регистрации в качестве самозанятого.

**Ответ:**

Способ представления документов (сведений, информации)	Перечень документов		
	заявление	копия паспорта	фотография
Посетив налоговый орган лично	+	+	+
Через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС	+	-	-
Через мобильное приложение "Мой налог"	+	+	+
Через уполномоченный банк	+	+	-

**Вопрос:** Можно ли не москвичу получить ИНН в Москве?

**Ответ:** Да

**Обоснование:**

Иностранные граждане тоже могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Но не все иностранцы, а только граждане стран, входящих в **Евразийский экономический союз: Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии.**

**Граждане этих четырех республик могут зарегистрироваться через мобильное приложение «Мой налог» или личный кабинет самозанятого. Но регистрация возможна только по ИНН и паролю для доступа в личный кабинет налогоплательщика-физического лица. По паспорту зарегистрироваться нельзя.**

**Граждане других государств, не входящих в ЕАЭС, не могут применять «Налог на профессиональный доход».**

Если у иностранного гражданина уже есть ИНН и пароль от личного кабинета-физлица, эти данные можно использовать для регистрации.

**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

**Если ИНН или пароля пока нет, их легко получить в любой налоговой инспекции, которая занимается приемом граждан. Доступ к личному кабинету можно получить одновременно с постановкой на налоговый учет и присвоением ИНН. При обращении нужно иметь при себе документ, удостоверяющий личность.**

**Вопрос:** Алгоритм регистрации в качестве самозанятого.

**Ответ:**

Новый спецрежим 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: Москве, Московской или Калужской областях, Республике Татарстан.
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.

**В соответствии с ч.2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ не вправе применять специальный налоговый режим:**

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;
- 6) лица, 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



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Данный перечень является закрытым и не подлежит расширительному толкованию.

Согласно Письму ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход" указывается в какой форме должен быть заключен договор на оказание услуг между заказчиком - юридическим лицом и исполнителем - физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", чтобы заказчик имел право учесть в расходах затраты на оплату оказанных услуг.

Согласно пункту 1 статьи 158 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) сделки (далее также - договоры) совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной).

В соответствии с пунктом 2 статьи 159 ГК РФ если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

В соответствии с пунктом 1 статьи 161 ГК РФ должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения:

1) сделки юридических лиц между собой и с гражданами;

2) сделки граждан между собой на сумму, превышающую десять тысяч рублей, а в случаях, предусмотренных законом, - независимо от суммы сделки.

Пунктом 2 статьи 161 ГК РФ предусмотрено, что соблюдение простой письменной формы не требуется для сделок, которые в соответствии со статьей 159 ГК РФ могут быть совершены устно.

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 162 ГК РФ несоблюдение простой письменной формы сделки влечет ее недействительность только в случаях, прямо указанных в законе или в соглашении сторон.

На основании пункта 2 статьи 432 ГК РФ договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. При этом договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта (пункт 1 статьи 433 ГК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 434 ГК РФ договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

Электронным документом, передаваемым по каналам связи, признается информация, подготовленная, отправленная, полученная или хранимая с помощью электронных, магнитных, оптических либо аналогичных средств, включая обмен информацией в электронной форме и электронную почту.

В соответствии с пунктом 3 статьи 434 ГК РФ письменная форма договора считается соблюденной, если письменное предложение заключить договор принято в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 438 ГК РФ.

Содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым, кто отзовется, признается на основании пункта 2 статьи 437 ГК РФ офертой (публичная оферта).

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 438 ГК РФ совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.

Также ФНС разъяснила, какие документы должны быть оформлены при оказании физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", услуг юридическому лицу по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, чтобы заказчик имел право учесть в расходах понесенные затраты.

Согласно пункту 1 статьи 158 ГК РФ сделки совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной).

В соответствии с пунктом 2 статьи 159 ГК РФ если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

На основании пункта 2 статьи 432 ГК РФ договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. При этом договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта (пункт 1 статьи 433 ГК РФ).

Содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым, кто отзовется, признается на основании пункта 2 статьи 437 ГК РФ офертой (публичная оферта).

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 438 ГК РФ совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

**Учитывая изложенное, при оказании услуг по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, заключение договора в письменной форме не требуется. Факт заключения договора подтверждается уплатой заказчику соответствующей суммы за оказанные услуги.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно части 1 статьи 14 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ (далее - Закон 422-ФЗ) при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации услуг, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход (далее - НПД), налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию **сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику.**

Согласно пунктам 6 и 8 части 6 статьи 14 Закона 422-ФЗ в чеке должны быть указаны наименование оказанных услуг и идентификационный номер налогоплательщика юридического лица или индивидуального предпринимателя - заказчика услуг. Обязанность по сообщению идентификационного номера налогоплательщика возлагается на заказчика.

Частью 8 статьи 15 Закона 422-ФЗ предусмотрено, что организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль организаций, при определении налоговой базы не учитывают расходы, связанные с приобретением услуг у физических лиц, являющихся налогоплательщиками, при отсутствии чека, сформированного исполнителем в порядке, предусмотренном статьей 14 закона 422-ФЗ.

Согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления прочих расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за предоставленные услуги признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Таким образом документом, подтверждающим произведенные организацией-заказчиком затраты на оплату услуг, по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, является чек, выданный исполнителем - физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" с указанием ИНН организации-заказчика и наименования оказанных услуг.

## Постановка на учет



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на НПД, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика (ч. 1 ст. 5 Закона N 422-ФЗ). Сделать это можно одним из способов, перечисленных в ст. 5 Закона N 422-ФЗ:

Способ представления документов (сведений, информации)	Перечень документов		
	заявление	копия паспорта	фотография
Посетив налоговый орган лично	+	+	+
Через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС	+	-	-
Через мобильное приложение "Мой налог"	+	+	+
Через уполномоченный банк	+	+	-

### Мобильное приложение "Мой налог"

Взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком НПД будет осуществляться с помощью мобильного приложения "Мой налог", устанавливаемого на компьютерное устройство (мобильный телефон, смартфон или компьютер, включая планшет) (ч. 1 ст. 3 Закона N 422-ФЗ). Порядок использования мобильного приложения "Мой налог" размещается в сети "Интернет" на официальном сайте ФНС России (ч. 2 ст. 3 Закона N 422-ФЗ).

05 июня 2019 года ФНС в своем письме № СД-4-3/10848 разъяснила, что самозанятые могут документально подтвердить свой статус посредством формирования соответствующих документов в цифровом виде. Использовать для формирования этих документов можно сервис сайта ФНС РФ и приложение «Мой налог», а подписываются свежесформированные документы электронной подписью ФНС РФ. Образцы справок фискалы приводят в приложениях к письму.

### С помощью мобильного приложения осуществляется:

- постановка на учет/снятие с учета физического лица в качестве налогоплательщика НПД;
- передача чеков покупателям;
- уплата налога.

Датой представления (получения) лицами, применяющими специальный налоговый режим, документов (информации), сведений считается дата их получения (направления) налоговым органом (ч. 7 ст. 3 Закона N 422-ФЗ). Документы (информация), сведения, направленные налоговым органом физическому лицу, применяющему НПД, через мобильное приложение "Мой налог", уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию, на бумажном носителе по почте не направляются (ч. 8 ст. 3 Закона N 422-ФЗ).





Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

**Заявление о постановке на учет, сведения из паспорта гражданина РФ, фотография физического лица формируются с использованием мобильного приложения "Мой налог".** Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления (ч. 10 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

При наличии определенных обстоятельств (части 6-8 ст. 5 Закона N 422-ФЗ) налоговый орган может отказать в постановке на учет, о чем уведомит через мобильное приложение "Мой налог". В таблице приведены причины отказа и сроки направления уведомления:

Причина отказа	Срок уведомления об отказе
между представленными физическим лицом документами (информацией, сведениями) имеются противоречия	не позднее дня направления заявления о постановке на учет
документы (информация, сведения), представленные физическим лицом, не соответствуют сведениям, имеющимся у налогового органа	не позднее шести дней, следующих за днем направления заявления о постановке на учет
налоговым органом установлен факт несоответствия физического лица требованиям, установленным для применения НПД	не позднее дня, следующего за днем направления заявления о постановке на учет

Если перечисленные случаи не выявлены, то налоговый орган в течение одного дня осуществляет постановку на учет физического лица в качестве налогоплательщика НПД, о чем уведомляет его через мобильное приложение "Мой налог" (ч. 9 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

**По вопросу способов хранения и необходимости распечатывания чеков ФНС предоставила следующие разъяснения<sup>1</sup>.**

Согласно частям 4 - 6 статьи 14 Закона N 422-ФЗ 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, представленные покупателем (заказчиком);

2) путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

В чеке должен быть указан, в частности, уникальный идентификационный номер чека - номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Таким образом, чек может храниться как в электронной форме, так и в распечатанном виде.

<sup>1</sup> п.5 <Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход".



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

**По вопросу срока, в течение которого налогоплательщик НДС должен передать чек заказчику при осуществлении расчетов в безналичном порядке ФНС предоставила следующие разъяснения<sup>2</sup>.**

В соответствии с частью 3 статьи 14 Закона N 422-ФЗ чек должен быть сформирован налогоплательщиком НДС 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.**

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

При этом у посредника возникает обязанность по применению контрольно-кассовой техники, в случае, если такая обязанность на него возложена законодательством о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации.

**По вопросу непредставления налогоплательщиком НДС чека на оказание услуг заказчику ФНС дала следующие разъяснения<sup>3</sup>.**

Согласно части 1 статьи 14 Закона N 422-ФЗ при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения, 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), если иное не предусмотрено указанным законом.

Таким образом, обязанность передачи чека налогоплательщиком НДС заказчику услуг установлена Законом N 422-ФЗ и корреспондирует его обязанности по отражению доходов от реализации таких услуг в налоговой базе. **В случае нарушения указанных положений, заказчик вправе сообщить об этом в ФНС России, в том числе с использованием сервиса "Обратиться в ФНС России", размещенном на официальном сайте ФНС России.**

<sup>2</sup> п.6 <Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход".

<sup>3</sup> п.7 <Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход".

Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

**По вопросу аннулирования чека плательщиком НПД после его передачи заказчику ФНС дала следующие разъяснения<sup>4</sup>.**

Согласно частям 3 и 4 статьи 8 Закона N 422-ФЗ в случае возврата налогоплательщиком НПД сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Налогоплательщик НПД вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате, в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), или некорректного ввода таких сведений при представлении через мобильное приложение "Мой налог" или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки.

**Таким образом, юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, получившие от налогоплательщика НПД возврат денежных средств за ранее приобретенные ими товары (работы, услуги), обязаны произвести корректировку налоговой базы в порядке, предусмотренном для применяемого такими налогоплательщиками режима налогообложения.**

**По вопросу возникновения у юридического лица обязанности исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов в отношении физического лица, которое утратило право на применение НПД в связи с превышением предельного размера дохода (2,4 млн руб.). Необходимо ли в данном случае переоформлять договор ФНС дала следующие разъяснения<sup>5</sup>.**

Согласно части 2 статьи 4 Закона N 422-ФЗ налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей не вправе применять специальный налоговый режим НПД.

В соответствии с частью 19 статьи 5 Закона N 422-ФЗ лицо считается утратившим право на применение специального налогового режима со дня возникновения оснований, препятствующих его применению в соответствии с частью 2 статьи 4 указанного закона.

**Таким образом, при превышении установленного порога доходов, учитываемых в налоговой базе, физическое лицо утрачивает право на применение специального налогового режима НПД с даты такого превышения. В отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до даты утраты права, порядок налогообложения не меняется.**

<sup>4</sup> п.8 <Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход".

<sup>5</sup> п.10 <Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход".

Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

**При этом на юридическое лицо возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, с даты утраты последним права на применение специального налогового режима НПД (в том числе с даты превышения дохода 2,4 млн руб.).**

Необходимость переоформления ранее заключенного договора между хозяйствующими субъектами отсутствует, если это не влечет изменений существенных условий договора.

### Снятие с учета

Если налогоплательщик решил отказаться от применения НПД либо прекратил удовлетворять требованиям, предусмотренным ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ, то он подлежит снятию с учета в налоговом органе. Для этого в налоговый орган через мобильное приложение "Мой налог" необходимо представить заявление о снятии с учета (ч. 12 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

### Примечание:

При наличии у налогового органа информации об утрате налогоплательщиком права на применение НПД или о его несоответствии требованиям ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ снятие лица с учета в налоговом органе осуществляется по инициативе налогового органа при отсутствии заявления налогоплательщика о снятии с учета.

Датой снятия физического лица с учета в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган заявления о снятии с учета (ч. 13 ст. 5 Закона N 422-ФЗ). О снятии с учета налоговый орган уведомляет физлицо через мобильное приложение "Мой налог" не позднее дня, следующего за днем направления заявления о снятии с учета (ч. 14 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

Физическое лицо после снятия с учета в налоговом органе вправе повторно встать на учет в качестве налогоплательщика НПД при отсутствии у него недоимки по налогу, задолженности по пеням и штрафам по налогу (ч. 11 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

**Вопрос:** Какие виды деятельности указывать?

**Ответ:** Любой вид деятельности результатом которого являются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

### Обоснование:

При применении НПД **объектом налогообложения** признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ч. 1 ст. 6 Закона N 422-ФЗ).

Однако некоторые из них **не признаются объектом налогообложения НПД**. К ним относятся (ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ) доходы:

- 1) получаемые в рамках трудовых отношений;



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

- 2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- 3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- 4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- 5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд<sup>6</sup>;
- 6) от реализации 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 в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- 8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад<sup>7</sup>;
- 9) от деятельности, указанной в пункте 70 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации, полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 7.3 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>8</sup>;
- 10) от уступки (переуступки) прав требований;
- 11) в натуральной форме;
- 12) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Данный перечень является закрытым и не подлежит расширительному толкованию.

**Датой получения доходов** от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (п. 1 ст. 7 Закона N 422-ФЗ).

<sup>6</sup> То, что доходы от продажи личных вещей выведены из-под налогообложения НПД, обусловлено тем, что такие доходы изначально освобождены от налогообложения НДФЛ (абзац третий п.17.1 ст. 217 НК РФ).

<sup>7</sup> Эта защитная мера предусмотрена, чтобы работодатели и работники не применяли схему ухода от уплаты НДФЛ и взносов, фиктивно увольняя сотрудников и выплачивая им вместо зарплаты вознаграждение за услуги.

<sup>8</sup> То, что доходы от репетиторов, нянь и пр. выведены из-под налогообложения НПД обусловлено тем, что такие доходы освобождены от налогообложения НДФЛ до конца 2019 года (п. 70 ст. 217 НК РФ).



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

### **Примечание**

*ИП, ранее применявшие иные спецрежимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН), при переходе на НПД не признают в составе доходов при исчислении НПД доходы от реализации, оплата которых получена после перехода на НПД, в случае, если указанные доходы подлежали учету при налогообложении в соответствии с иными специальными налоговыми режимами в период до перехода на уплату НПД (п. 3 ст. 7 Закона N 422-ФЗ).*

**Налоговой базой** признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены **различные налоговые ставки** (4% или 6%) (ч. 1 ст. 8 Закона N 422-ФЗ).

### **Внимание**

*При определении налоговой базы по НПД никакие расходы налогоплательщик не учитывает.*

При НПД доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода (ч. 2 ст. 8 Закона N 422-ФЗ).

Если налогоплательщик возвращает покупателю суммы, ранее полученные в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), то на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход (ч. 3 ст. 8 Закона N 422-ФЗ).

**Предусмотрены две налоговые ставки** в целях НПД (ст. 10 Закона N 422-ФЗ), зависящие от источника дохода:

Ставка	Вид дохода
4%	Доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) <b>физическим лицам</b>
6%	Доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) <b>индивидуальным предпринимателям</b> для использования при ведении предпринимательской деятельности и <b>юридическим лицам</b>

**Вопрос:** Как платить налоги?

**Ответ:**

### **Исчисление налога**



**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

При осуществлении расчетов с покупателями налогоплательщик обязан через мобильное приложение "Мой налог" передать в налоговый орган сведения о произведенных расчетах, сформировать чек и передать его покупателю (ч. 1 ст. 14 Закона N 422-ФЗ). На основании полученных данных **налоговый орган рассчитывает сумму налога**, которую должен заплатить налогоплательщик. Самому налогоплательщику ничего рассчитывать не нужно.

### **Внимание**

*Чек не нужно будет пробивать с помощью кассового аппарата или т.п. устройства (ККТ) - он будет формироваться в приложении "Мой налог", из которого его можно переслать покупателю в электронном виде, а при необходимости - распечатать.*

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При применении разных ставок - как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета (ч. 1 ст. 11 Закона N 422-ФЗ).

### **Налоговый вычет**

В качестве преференции ст. 12 Закона N 422-ФЗ предусмотрен налоговый вычет на развитие в размере 10 тыс. рублей для оплаты части сумм налога. Сумма налогового вычета, определяется в следующем порядке (ч. 2 ст. 12 Закона N 422-ФЗ):

- в отношении налога, исчисленного по ставке 4% - 1% от налоговой базы;
- в отношении налога, исчисленного по ставке 6% - 2% от налоговой базы.

Налоговый орган самостоятельно рассчитывает и применит вычет (ч. 4 ст. 12 Закона N 422-ФЗ).

Если физическое лицо снято с учета в качестве налогоплательщика, а впоследствии вновь поставлено на учет в качестве налогоплательщика, остаток неиспользованного налогового вычета восстанавливается. Срок использования налогового вычета не ограничен. Налоговый вычет после его использования повторно не предоставляется.

**Таким образом, сумма НДС к уплате определяется налоговым органом по формуле:**

$$\text{НПД} = (\text{НБ4} \times 4\% + \text{НБ6} \times 6\%) - (\text{НБ4} \times 1\% + \text{НБ6} \times 2\%) - \text{НПДпред},$$

где

НПД - общая сумма налога на профессиональный доход;

НБ4 - налоговая база, облагаемая по ставке 4%;

НБ6 - налоговая база, облагаемая по ставке 6%,



Адрес: 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
р/с 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
ОГРН 5077746756346  
кор/счет 30101810400000000225  
ИНН/КПП 7720583486/772601001  
БИК 044525225

НПДпред - сумма налога, уплаченная в предыдущих налоговых периодах.  
При этом (НБ4 x 1% + НБ6 x 2%) <= 10 000 руб.

### Пример:

Налогоплательщик в первый месяц получил доход 40 000 руб. от физических лиц и 10 000 руб. от юрлиц и ИП.

#### Рассчитаем НПД:

$40\,000 \text{ руб.} \times 4\% + 10\,000 \times 6\% = 1600 \text{ руб.} + 600 \text{ руб.} = 2200 \text{ руб.}$

Теперь рассчитаем вычет:

$40\,000 \text{ руб.} \times 1\% + 10\,000 \times 2\% = 400 \text{ руб.} + 200 \text{ руб.} = 600 \text{ руб.}$

Размер вычета не превышает 10 000 руб. Таким образом, налог будет уплачен в размере:  
 $2200 \text{ руб.} - 600 \text{ руб.} = 1600 \text{ руб.}$

Поскольку это первый месяц применения спецрежима (НПДпред = 0), к уплате будет выставлена полная сумма 1600 руб.

В следующем месяце налоговый орган опять сделает аналогичный расчет нарастающим итогом. Предположим, выручка за месяц составила 30 000 руб. от продажи физлицам и 30 000 руб. юрлицам. То есть всего за два месяца:

НБ4 = 70 000 руб. (40 000 руб. + 30 000 руб.)

НБ6 = 40 000 руб. (10 000 руб. + 30 000 руб.)

Тогда за второй месяц НПД к уплате составит:

$(70\,000 \text{ руб.} \times 4\% + 40\,000 \text{ руб.} \times 6\%) - (70\,000 \text{ руб.} \times 1\% + 40\,000 \text{ руб.} \times 2\%) - 1600 \text{ руб.} =$   
 $(2800 \text{ руб.} + 2400 \text{ руб.}) - (700 \text{ руб.} + 800 \text{ руб.}) - 1600 \text{ руб.} = 2100 \text{ руб.}$

## Уплата налога

Не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, налоговый орган уведомит физлицо через мобильное приложение "Мой налог" о сумме налога, подлежащей уплате по итогам прошедшего месяца. В уведомлении будут указаны реквизиты для уплаты налога. Если сумма НПД, подлежащая уплате, составит менее 100 рублей, то она добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода (ч. 2 ст. 11 Закона N 422-ФЗ).

Заплатить налог необходимо **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим месяцем, по месту ведения налогоплательщиком деятельности (ч. 3 ст. 11 Закона N 422-ФЗ). Сделать это можно одним из способов:

- заплатить самостоятельно (в том числе через приложение "Мой налог");
- перечислить через уполномоченный банк или оператора электронной площадки (в этом случае уведомление об уплате налоговый орган направит указанным лицам);





**Адрес:** 115093, г. Москва, 5-й Донской проезд, дом 21 Б, стр.10, офис 905  
**р/с** 40702810238060146977  
в Сбербанк России ОАО г. Москва  
**ОГРН** 5077746756346  
**кор/счет** 30101810400000000225  
**ИНН/КПП** 7720583486/772601001  
**БИК** 044525225

- уполномочить налоговый орган на списание налога с банковского счета и перечисление его в бюджет через приложение "Мой налог".

Если налогоплательщик не перечислит налог в установленный срок, то налоговый орган не позднее 10 календарных дней со дня истечения срока уплаты направит ему через мобильное приложение "Мой налог" требование об уплате налога (ч. 6 ст. 11 Закона N 422-ФЗ).

### **Налоговая отчетность по НДС**

При применении НДС налоговая декларация в налоговые органы не представляется (ст. 13 Закона N 422-ФЗ).

### **Чем грозит неуплата налога?**

По отношению к самозанятым гражданам, зарегистрированным в приложении «Мой налог», формирующим чеки, но не платящим начисленный налог, будут применены те же меры, что и к другим недобросовестным налогоплательщикам. На долг будет начисляться пеня, взыскание будет проводиться судебными приставами через блокировку банковских счетов и списание с них необходимых средств. Если гражданин занимается коммерцией, но решил не регистрироваться как самозанятый, чтобы уйти от уплаты налогов, значит, он осуществляет незаконную предпринимательскую деятельность. При выявлении в первый раз государство обяжет лицо к выплате 20% от всего дохода и штрафа в размере 1 000 руб., при повторных случаях грозит изъятие всего дохода плюс штраф в размере 5 000 руб.

Управляющий партнер  
«Консалтинговая компания «КомЮнити» / \_\_\_\_\_ / Самсонов П.И.