



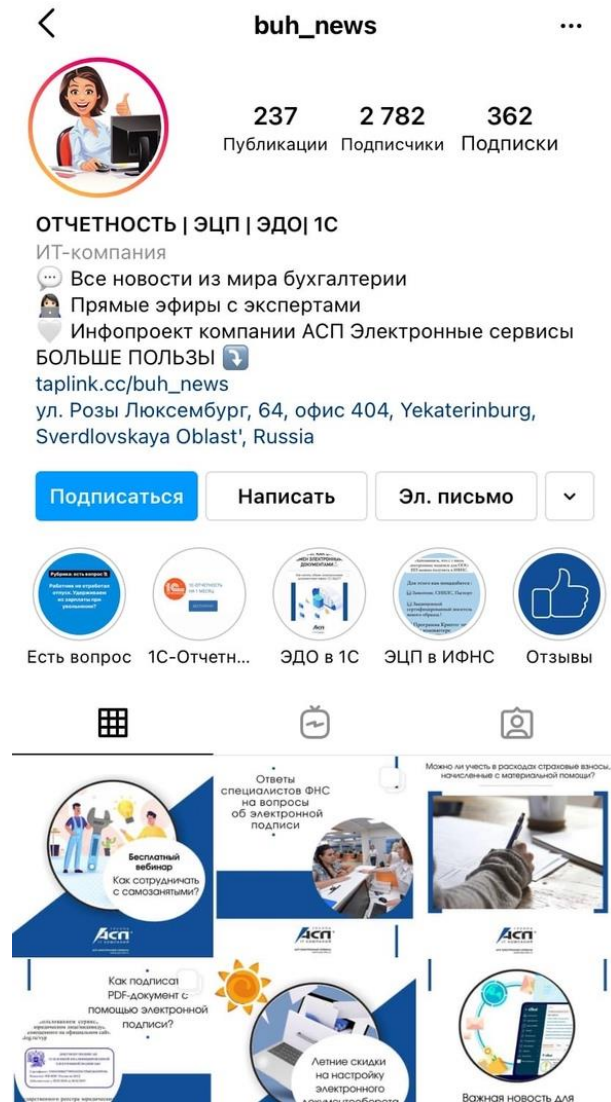
Как сотрудничать с самозанятыми?

Вебинар для организаций и ИП

Профессиональное сообщество для бухгалтеров

Актуальные новости из мира бухгалтерии и IT, анонсы мероприятий, прямые эфиры с экспертами из разных сфер, полезные инструкции и конкурсы.

Сканируйте QR-код и присоединяйтесь к нашему сообществу



НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (НПД) (Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ)

Автор материала – Е.В. Найдёнов, 8-922-21-21-288

1. С 1 января 2019 года введен в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан).

С 1 января 2020 года — в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, ХМАО - Югре, ЯНАО, в Республике Башкортостан.

2. Применять спецрежим могут **физические лица, как ИП, так и не имеющие такого статуса**, при условии, **что местом ведения деятельности является территория любого из субъектов РФ**, включённых в эксперимент. Регистрироваться в качестве ИП не обязательно.

3. Не вправе применять НПД лица:

- реализующие подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации;
- перепродающие товары или имущественные права, за исключением их личного домашнего имущества;
- занимающиеся добычей или реализацией полезных ископаемых;
- имеющие работников;
- посредники;
- применяющие иные специальные налоговые режимы или уплачивающие НДФЛ;
- у которых доходы превысили в текущем календарном году 2 400 000 рублей.

Самозанятые

4. **Налогом облагается профессиональный доход** — доход физ. лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наёмных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

Объектом обложения признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Не облагаются НПД доходы:

- в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимости и транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество, за исключением аренды жилых помещений;
- от продажи личного домашнего имущества;
- от реализации долей в уставном капитале и ценных бумаг;
- от деятельности в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом;
- от оказания физическими лицами услуг или работ по гражданско-правовым договорам при условии, что их заказчиками выступают работодатели указанных лиц или лица, бывшие их работодателями менее 2 лет назад;
- от деятельности, указанной в п. 70 ст. 217 НК, (это услуги для личного домашнего использования, которые одни рядовые граждане оказывают другим);
- от уступки или переуступки прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Самозанятые

5. Датой получения доходов признаётся дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках.

6. **Налоговый период** - календарный месяц.

7. **Налоговые ставки:**

- 4% в отношении доходов, полученных от реализации физическим лицам;
- 6% в отношении доходов, полученных от реализации ИП и юридическим лицам.

8. **Срок уплаты** - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

9. **Сервис «Мой налог».** Мобильное приложение ФНС России через которое осуществляется постановка на учёт, получение требования о сумме налога, формирование чека на полученные суммы дохода.

10. Нет обязательной уплаты страховых взносов.

11. ККТ не применяется.

12. Плательщики НПД **имеют право на налоговый вычет (из налога) в сумме**, не превышающей 10 000 руб. сумма вычета предоставляется на всё время применения НПД и рассчитывается нарастающим итогом. Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно. Для налогоплательщиков, кто применяет налоговую ставку в размере 4%, вычет исчисляется как 1% от налоговой базы, по ставке 6% – вычет исчисляется как 2% от налоговой базы.

Самозанятые

13. Через приложение «Мой налог» или уполномоченных лиц (оператора или банк) налогоплательщик обязан передать сведения в налоговый орган о произведённых расчётах с покупателями и заказчиками, а также сформировать чек, который нужно передать покупателю или заказчику.

- Если оплата производится наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа, то чек нужно выдать в момент расчёта – в электронном или бумажном виде. При иных формах денежных расчётов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчёты.
- Если в расчётах участвует посредник, то налогоплательщику формировать и выдавать чек не надо. О расчётах через посредника налогоплательщику НПД всё равно нужно известить налоговый орган не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Самозанятые

В чеке должны быть указаны:

- 1) наименование документа;
- 2) дата и время осуществления расчета;
- 3) фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- 5) указание на применение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход";
- 6) наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- 7) сумма расчетов;
- 8) 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);
- 9) QR-код, который позволяет покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расчёте в автоматизированной информационной системе федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- 10) ИНН уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчёта);
- 11) наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчёта);
- 12) уникальный идентификационный номер чека - номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Самозанятые

14. Налоговая ответственность

Статья 129.13 НК РФ. Нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведённых расчётах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

1. Нарушение налогоплательщиком установленных Федеральным законом «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима НПД» .. порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган сведений о произведённом расчёте, связанном с получением дохода от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения НПД - штраф в размере 20 % от суммы такого расчета.
2. Те же деяния, совершенные повторно в течение 6 месяцев - взыскание штрафа в размере суммы такого расчета.

Самозанятые. Подтверждение расходов

О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (Письмо ФНС от 20.02.2019 № СД-4-3/2899)

1. Как составить договор с самозанятым.

ГК РФ установлено, что сделки (договоры) совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной). Согласно общему правилу сделки, исполняемые при их совершении, могут совершаться устно. При этом факт заключения договора подтверждается уплатой соответствующей суммы за оказанные услуги.

2. Какие документы нужно составить, чтобы заказчик смог учесть в расходах понесённые затраты.

Документом, подтверждающим затраты на оплату услуг, по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, является чек, выданный самозанятым исполнителем с указанием ИНН заказчика и наименования оказанных услуг.

Стороны договора могут помимо чека использовать акт в качестве дополнительного документа, например, при наличии предоплаты.

Самозанятые. Подтверждение расходов

3. Нужно ли перезаключать договор с ИП, если он стал самозанятым.

Ситуации, когда компания заключила договор с предпринимателем, который ранее применял один режим налогообложения, а потом стал плательщиком НПД. Если условия договора не поменялись, то у сторон нет необходимости перезаключать договор.

Исключение — если изначально стоимость товаров (товаров, работ, услуг) включала НДС, то следует составить доп. соглашение, в котором необходимо урегулировать цену без налога, прописав, что ИП применяет НПД.

4. Нужно ли распечатывать чек.

Чек можно передать покупателю в электронной или бумажной форме. Электронный чек можно передать следующими способами:

- направить на абонентский номер или адрес электронной почты покупателя;
- обеспечить покупателю возможность считать 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.

Чек можно хранить как в электронном, так и в распечатанном виде.

Самозанятые. Подтверждение расходов

5. Срок передачи чека покупателю при безналичной оплате.

- При расчёте наличными и (или) с использованием электронных средств платежа чек необходимо выдать в момент оплаты.
- При иных формах денежных расчётов в безналичном порядке - не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчёты.

При реализации товаров, работ, услуг в рамках посреднических договорах самозанятый не обязан передавать покупателю чек. Это обязанность посредника с применением ККТ.

Если самозанятый отказывается передать чек покупателю — следует сообщить об этом в ФНС (сервис «Обратиться в ФНС России» на сайте ФНС).

Самозанятые. Подтверждение расходов

6. Как аннулировать чек после передачи заказчику (покупателю).

Если самозанятый возвращает деньги заказчику, то на эту сумму уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход. Корректировку можно провести через приложение «Мой налог».

Заказчик, получивший назад ранее уплаченную сумму, также должен скорректировать свою налоговую базу в порядке, предусмотренном для применяемой системы налогообложения.

7. Что делать заказчику, если самозанятый утратил право применять НПД.

Если самозанятый превысил лимит по доходам, то он утрачивает право на применение НПД. Однако доходы, полученные до этого момента, облагаются в прежнем порядке.

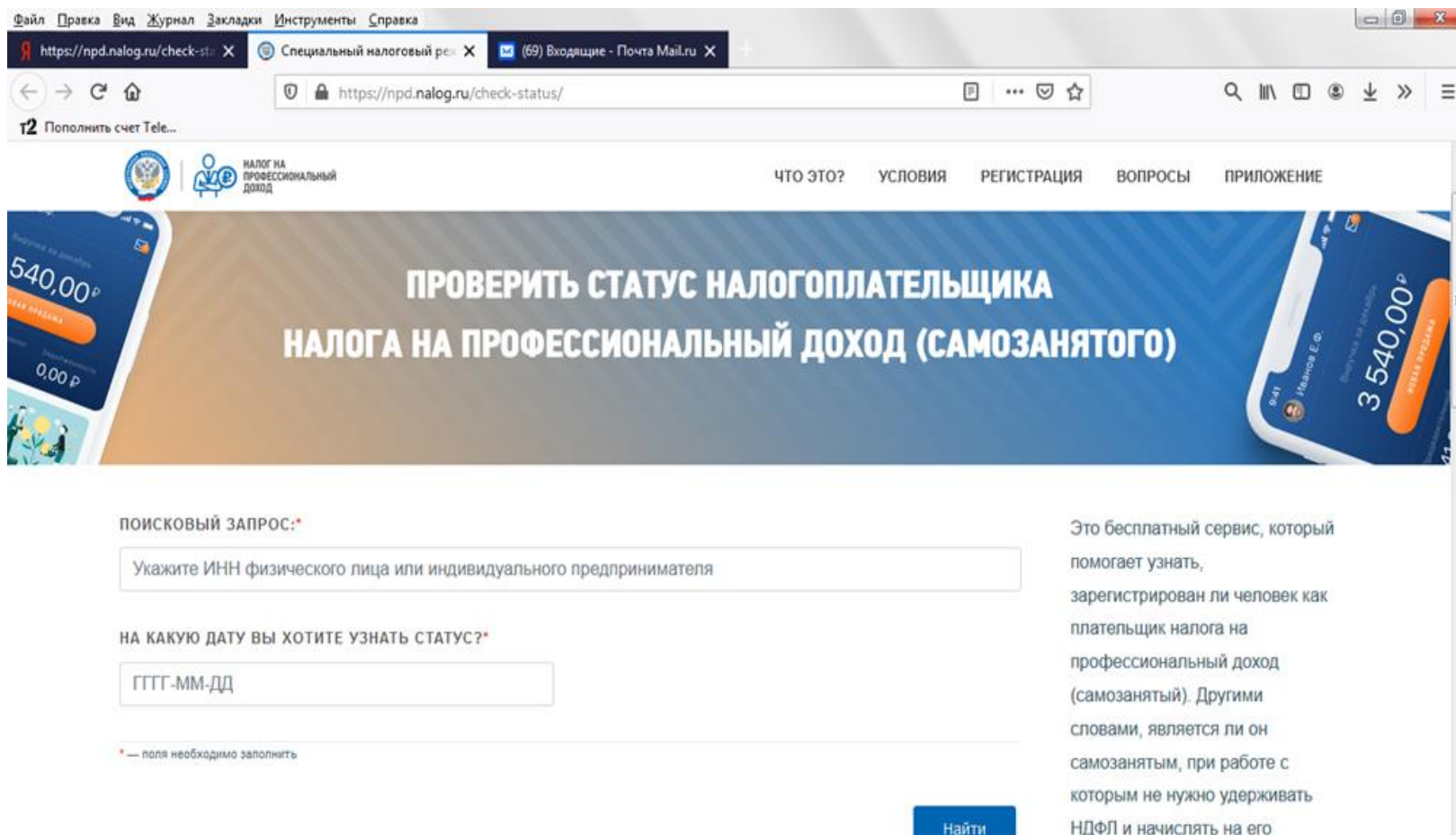
На покупателя возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов с доходов бывшего самозанятого, которые он получил после утраты права на НПД.

Перезаключать договор в этой ситуации необязательно, но предусмотреть ответственность.

Самозанятые. Подтверждение расходов

КАК ПРОВЕРИТЬ НА САМОЗАНЯТОСТЬ

Бесплатный сервис ФНС России «Проверка статуса налогоплательщика налога на профессиональный доход (самозанятого)» <https://npd.nalog.ru/check-status/>.



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://npd.nalog.ru/check-status/>. The page features a blue header with navigation links: ЧТО ЭТО?, УСЛОВИЯ, РЕГИСТРАЦИЯ, ВОПРОСЫ, ПРИЛОЖЕНИЕ. Below the header is a large banner with the text: **ПРОВЕРИТЬ СТАТУС НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (САМОЗАНЯТОГО)**. The main content area contains a search form with two fields: "ПОИСКОВЫЙ ЗАПРОС:*" (Search query) and "НА КАКУЮ ДАТУ ВЫ ХОТИТЕ УЗНАТЬ СТАТУС?*" (On what date do you want to know the status?). The search query field has a placeholder text: "Укажите ИНН физического лица или индивидуального предпринимателя". The date field has a placeholder text: "ГГГГ-ММ-ДД". A blue "Найти" (Find) button is located at the bottom right of the form. To the right of the form, there is a text block explaining the service: "Это бесплатный сервис, который помогает узнать, зарегистрирован ли человек как плательщик налога на профессиональный доход (самозанятый). Другими словами, является ли он самозанятым, при работе с которым не нужно удерживать НДФЛ и начислять на его".