



**Об отдельных вопросах применения специального налогового режима -
налога на профессиональную деятельность
(налога на самозанятых)**

Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ (далее - Закон № 422-ФЗ) с 01.01.2019 введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональную деятельность». Данный специальный налоговый режим введен в порядке эксперимента с 01.01.2019 года по 01.01.2028 года. Эксперимент проходит в городе Москве, Московской и Калужской областях, в Республике Татарстан. Следовательно, такой режим могут применять физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, которые ведут деятельность в регионах, где проходит эксперимент (п. 1 ст. 2 Закона № 422-ФЗ).

Для использования этого режима физическим лицам регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей не нужно (если только этого не требуют правила ведения определенного вида предпринимательской деятельности) (п. 6 ст. 2 Закона № 422-ФЗ).

Согласно п. 1 ст. 4 Закона № 422-ФЗ вышеназванные лица признаются налогоплательщиками налога на профессиональный доход (далее - НПД). При этом лица, перечисленные в п. 2 указанной нормы, не вправе применять новый специальный режим, например, это налогоплательщики, осуществляющие перепродажу товаров, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях, а также лица, получившие за календарный год доходы больше 2,4 млн. руб. (этот размер законодатели не могут изменить, пока идет эксперимент).



Согласно п. 7 ст. 2 Закона № 422-ФЗ профессиональный доход – это доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

Физическое лицо, перешедшее на уплату НПД, освобождается от НДФЛ в отношении доходов, которые являются объектом обложения НПД (п. 8 ст. 2 Закона № 422-ФЗ). При этом объектом налогообложения по НПД признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав (п. 1 ст. 6 Закона № 422-ФЗ). Исключение — доходы, перечисленные в п. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ (в частности, это доходы от трудовой деятельности).

На выплаты по трудовым договорам людям, имеющим статус самозанятых, НПД не распространяется. Не подпадают под НПД и доходы самозанятых от выполнения работ и оказания услуг бывшим работодателям в течение 2 лет после увольнения (пп. 8 п. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ). С таких выплат работодатель в обычном порядке должен удержать НДФЛ и начислить страховые взносы.

А вот запрета применять НПД по доходам от организаций (ИП), с которыми в предыдущие 2 года были гражданско-правовые договоры, не установлено.

Физические лица для перехода на НПД должны встать на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 5 Закона № 422-ФЗ). Для этого необходимо подать заявление, данные паспорта гражданина РФ и фотографию, которые формируются с использованием мобильного приложения «Мой налог». Сняться с учета можно через это же мобильное приложение. Граждане вправе



уполномочить кредитную организацию на представление налоговому органу заявления (п. 5 ст. 5 Закона № 422-ФЗ).

Налоговым периодом по НДС признается календарный месяц (п. 1 ст. 9 Закона № 422-ФЗ). Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения (п. 1 ст. 8 Закона № 422-ФЗ).

По НДС предусмотрены две налоговые ставки (ст. 10 Закона № 422-ФЗ): 4% в отношении доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам; 6% в отношении доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам. При использовании одновременно двух налоговых ставок налогоплательщик должен определять налоговую базу отдельно по разным видам доходов (п. 2 ст. 8 Закона № 422-ФЗ).

Никакие декларации сдавать не следует. Сумма налога к уплате в бюджет рассчитывается налоговым органом с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 руб. (п. 1 ст. 11, п. 1 ст. 12 Закона № 422-ФЗ). При применении ставки в размере 4% сумма вычета установлена в размере 1% от налоговой базы и 2% при применении ставки в размере 6%. Налоговая инспекция исчислит сумму налога и пришлет уведомление с реквизитами для уплаты через мобильное приложение «Мой налог».

Перечислять налог в бюджет следует ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения деятельности (п. 3 ст. 11 Закона № 422-ФЗ).



За нарушение порядка или сроков передачи сведений о расчетах в налоговую инспекцию установлен штраф, санкция составляет 20% суммы расчета. При повторном нарушении правил в течение шести месяцев, штраф составляет сумму расчета. Минимальный размер санкции не ограничен. То есть если не передать сведения по 100-рублевому расчету, штраф составит 20 руб. (при условии, что это не повторное нарушение). В первый год проведения эксперимента налоговые органы обещают не штрафовать самозанятых.

При заключении договора с самозанятым юридическое лицо получает существенную экономию: по самозанятым не нужно исполнять обязанности налогового агента по перечислению налога на доходы физических лиц; по физическим лицам, получившим статус самозанятых, не предусмотрены отчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, (при желании взносы можно перечислять самостоятельно на добровольной основе), а взносы на обязательное медицинское страхование включены в ставку налога на профессиональный доход.

Однако следует отметить, что перевод работников в самозанятые противоречит Закону № 422-ФЗ. Как уже упоминалось, ст. 6 Закона № 422-ФЗ устанавливает, что не признаются объектом налогообложения доходы, полученные 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.

Поэтому уволить действующих работников и заключить с ними договоры как с самозанятыми организация не может. Их доход, полученный от бывшего работодателя, не признается доходом самозанятого. Следовательно, налог на



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация

доходы физических лиц в таком случае должен уплачиваться по налоговой ставке 13%, страховые взносы организация должна уплатить по установленным тарифам, как при заключении договора гражданско-правового характера с обычным физическим лицом.

Заключать гражданско-правовые договоры с самозанятыми можно, если они: не работали в организации по трудовому договору, раньше работали в организации по трудовому договору, но уволились более, чем два года назад.

Основной риск при работе с самозанятым заключается в том, что договор гражданско-правового характера с самозанятым проверяющими органами может быть переквалифицирован в трудовой договор. В этом случае к административной ответственности привлекут и организацию (штраф до 100 000 руб.) и ее руководителя (штраф до 20 000 руб.) по п. 5.27 КоАП РФ. Кроме того, организации предложат уплатить страховые взносы и доплатить налог на доходы физических лиц.