**Плательщики налога на профессиональный доход**

Это экспериментальный спецрежим, введенный с 2019 года на ограниченной территории на 10 лет. В рамках этого спецрежима физлица (в том числе ИП) освобождаются от уплаты со своих доходов НДФЛ и взносов. Никакой сложной регистрации не нужно. Плательщики НПД используют мобильное приложение "Мой налог" и платят только 4% или 6% с доходов в зависимости от их источника (ст. 10 Закона N 422-ФЗ). Причем налог считает налоговая служба. Переход на НПД или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется физическими лицами (ИП) в добровольном порядке.

Место ведения деятельности при НПД

Возможность уплаты НПД не зависит от фактического места нахождения (жительства) физлица, 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 физлицо 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 Законом N 422-ФЗ, такое физлицо вправе применять НПД в отношении всех доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

Если же физическое лицо оказывает услуги только на территории субъекта РФ, который не включен в эксперимент, оно не вправе применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (см. письмо Минфина России от 11.07.2019 N 03-01-11/51375).

При реализации товаров, работ, услуг через Интернет ситуация пока окончательно не опредлена. С одной стороны, Минфин России разъяснил (см. письмо от 06.09.2019 N 03-11-11/68809), что значение имеет место нахождения исполнителя, а не заказчика услуг. Если налогоплательщик оказывает услуги дистанционно через Интернет на территории субъекта РФ, который не включен в эксперимент, он не вправе применять НПД. С другой стороны, ФНС России (по согласованию с Минфином) в письме от 18.11.2019 N СД-4-3/23424@ указала, что положения Закона N 422-ФЗ не содержат определения места ведения деятельности, осуществляемой дистанционно. Поэтому до внесения изменений в закон место ведения указанной деятельности может определяться по выбору налогоплательщика НПД: либо по месту нахождения налогоплательщика НПД, либо по месту нахождения покупателя (заказчика).

При оказании услуг дистанционно физлицом (в том числе ИП), находящимся в субъекте, включенном в эксперимент, НПД может применяться при соблюдении остальных ограничений, предусмотренных Законом N 422-ФЗ (см. письма ФНС России от 14.03.2019 N АС-17-3/56, от 21.02.2019 N СД-4-3/3012@).

Кто не вправе применять НПД?

В ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ определен перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД. К ним 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 случаев, предусмотренных п. 6 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ;

- 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 ККТ при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары (п. 6 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ, см. также письмо ФНС России от 11.11.2019 N ЕД-4-20/22760@);

- лица, применяющие иные спецрежимы налогообложения 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;

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

Какие доходы не могут облагаться НПД?

Некоторые доходы физлиц не признаются объектом налогообложения НПД. К ним относятся (ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ) доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений;

- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);

- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;

- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

- 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.

- от уступки (переуступки) прав требований;

- в натуральной форме;

- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

**Внимание**

При необходимости уточнить статус "самозанятого" физлица можно на сайте ФНС России по адресу https://npd.nalog.ru/check-status. Для поиска нужно заполнить всего два поля - ИНН физлица и дату, на которую определяется статус.

Профессиональный доход - 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 (ч. 7 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

Налог на профессиональный доход введен с 1 января 2019 года в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан, а с 1 января 2020 года к эксперименту присоединятся еще 19 регионов - Санкт-Петербург, Воронежская, Волгоградская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская и Челябинская области, Красноярский и Пермский края, Ненецкий, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа и Башкирия. Эксперимент продлится до 31 декабря 2028 года включительно (ч. 1 и 2 ст. 1 Закона N 422-ФЗ). Важно, что в течение этих 10 лет ставки НПД не могут быть повышены, что гарантирует некоторую стабильность. Кроме того, становиться плательщиком НПД физлица могут с любого дня в рамках этих 10 лет, как и прекращать свою регистрацию. Отчетность в ИФНС не представляется. Все взаимодействие организовано через мобильное приложение "Мой налог".

Совмещать уплату налога для самозанятых с другими спецрежимами нельзя. Индивидуальному предпринимателю для перехода на НПД надо отказаться от любых специальных режимов: УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН.

В период применения НПД физические лица и ИП освобождены (части 8, 9, 11 ст. 2 Закона N 422-ФЗ) от НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения профналогом, а предприниматели также - от НДС (за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров в РФ) и фиксированных страховых взносов на ОПС и ОМС (однако ИП не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента (ч. 10 ст. 2 Закона N 422-ФЗ)).

**Примечание**

Плательщики НПД (как предприниматели, так и физлица, не зарегистрированные в качестве ИП) могут уплачивать страховые взносы на ОПС в добровольном порядке с ограничением по минимуму и максимуму (п. 5 ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.05.2017 N 546).

В связи с этим скорректированы Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий. В страховой стаж самозанятых будут включать периоды уплаты ими взносов.

Налоговый период по НПД

В соответствии со ст. 9 Закона N 422-ФЗ налоговым периодом признается календарный месяц.

Первым налоговым периодом по НПД признается период времени со дня постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика НПД до конца календарного месяца, в котором он поставлен на учет в качестве налогоплательщика.

При снятии с учета в качестве плательщика НПД последним налоговым периодом признается период времени с начала календарного месяца, в котором осуществляется снятие с учета налогоплательщика НПД в налоговом органе, до дня такого снятия с учета.

Если постановка на учет и снятие с учета в налоговом органе в качестве плательщика НПД осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом для таких лиц по указанному налогу является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до дня снятия с учета в налоговом органе таких лиц.

**Ставки налога на профессиональный доход**

**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) **физическим лицам** |
| 6% | Доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) **индивидуальным предпринимателям** для использования при ведении предпринимательской деятельности и **юридическим лицам** |