**Семинар: Актуальные вопросы применения специальных налоговых режимов (УСН, ЕСХН, ПСН, налог на профессиональный доход)**

1. **Отмена ЕНВД в 2021 году**

По состоянию на 7.10.2020 года по Республике Дагестан в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства состоят 34 079 субъектов малого предпринимательства в том числе: юридических лиц – 7 385, индивидуальных предпринимателей – 26 694 (рассмотрено 1 856 заявлений о включении в реестр из которых, по 334 заявлениям принято решение о включении в реестр, по 1 522 заявлениям принято решение об отсутствии оснований для включения в реестр, в связи с несвоевременным представлением в налоговые органы статистической и налоговой отчетности). (***ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН О РАЗВИТИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 24 июля 2007 года)***

Согласно данным статистической налоговой отчетности (по состоянию на 1 января 2020 года) 33 090 плательщиков сдали налоговую отчетность по специальным налоговым режимам. Из указанного числа 18104 налогоплательщика применяют ЕНВД (55%), 12 431 – УСН (37,2%), 2 268 – ЕСХН (6,9%), 287 – ПСН (0,9%). Таким образом, до сих пор система налогообложения в виде ЕНВД является самой популярной в республике.

Вместе с тем в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ (ред. от 02.06.2016) глава 26.3 Налогового кодекса отменяется, и система налогообложения в виде ЕНВД утрачивает силу. Организации и индивидуальных предпринимателей, самостоятельно не перешедших на иной специальный налоговый режим, с 1 января 2021 года автоматически переведут на общий режим налогообложения. В таком случае налогоплательщик будет обязан представлять декларации по НДФЛ (налогу на прибыль организаций) и НДС, при которых размер налоговой ставки составляет 13 % (20%) и 20 % соответственно.

Поэтому очень важным для более чем 18-ти тысячной армии налогоплательщиков становится вопрос мягкой, бесшовной смены режима налогообложения.

Налогоплательщики, применяющие ЕНВД, могут перейти на следующие специальные режимы налогообложения:

**Патентная система налогообложения (ПСН).** Для перехода на патентную систему налогообложения нужно подать заявление (лично, по почте или по ТКС) о получении патента (форма по КНД 1150010) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН.

**Упрощенная система налогообложения (УСН).** Чтобы перейти на УСН необходимо не позднее 31.12.2020 подать соответствующее уведомление в налоговый орган по месту учета.

 **Налог на профессиональный доход (НПД).** Регистрация в качестве плательщика НПД осуществляется без визита в инспекцию: в мобильном приложении [«Мой налог»](https://npd.nalog.ru/app/) на сайте ФНС России или через банк.

Подавать заявление о снятии с ЕНВД в связи с отменой этого режима с 1 января 2021 года не нужно, плательщики ЕНВД будут сняты с учета автоматически.

Некоторые виды деятельности уже в 2020 году не подпадают под ЕНВД.

С 01.01.2020 вступил в силу Федеральный закон [от 29.09.2019 № 325-ФЗ](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102602910&intelsearch=%D4%E5%E4%E5%F0%E0%EB%FC%ED%FB%E9+%E7%E0%EA%EE%ED+%EE%F2+29.09.2019+%B9+325-%D4%C7), согласно которому для целей [главы 26.3](http://nalog.garant.ru/fns/nk/4a593a7a168645f42ab94823f39e94b9/) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не относится к розничной торговле реализация:

лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом [от 12.04.2010 № 61-ФЗ](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102137440&intelsearch=%EE%F2+12.04.2010+%B9+61-%D4%C7)«Об обращении лекарственных средств»;

обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками по перечню кодов «Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации.

Реализация лекарственных препаратов и обувных товаров, подлежащих обязательной маркировке, в рамках [единого налога на вмененный доход](https://www.nalog.ru/rn53/taxation/taxes/envd/)(ЕНВД) и [патентной системы налогообложения](https://www.nalog.ru/rn53/taxation/taxes/patent/) (ПСН) допускалась  до 1 июля 2020 года.

Таким образом, применение ЕНВД и ПСН при розничной реализации лекарственных средств и обувных товаров, подлежащих обязательной маркировке, после 1 июля 2020 года недопустимо. Доходы от данных видов деятельности могут облагаться в рамках общей системы налогообложения или упрощенной системы налогообложения.

Что делать если у вас есть «запрещенный товар» подходящий под описание «маркируемого товара» и вы все еще работаете на ЕНВД?

* Отказаться от продажи такой продукции
* Перейти на УСН (или ОСН) по всем торговым операциям
* Перейти на УСН по торговле этими товарами (если вы еще не на УСН)
* Можно совмещать: выручку от продажи «запрещенных» товаров - облагать в рамках УСН, а всю остальную розницу оставить на ЕНВД письмо Минфина России от 13.11.2019 № 03-11-11/87500.

Если по мнению Минфина и ФНС можно совмещать ЕНВД и УСН при торговле, например, обувью и джинсами, то как считать физпоказатель в виде площади магазина? Ведь теперь только часть магазина используется для продаж по ЕНВД (джинсы), остальная часть используется для торговли обувью по УСН. ФНС поясняет, что в этом случае для ЕНВД учитывается вся площадь магазина.

Помните, что для перехода на другую систему налогообложения (или добавление еще одной СНО) необходимо:

— убедиться, есть ли у вас необходимая прошивка (актуально в связи с введением маркировки, а также для тех, кто переходит на ОСН). В случае необходимости внутреннее программное обеспечение кассы нужно приобрести.

— провести перерегистрацию кассы без подачи заявления в ФНС, указав новую СНО.

— учесть, что в случае, если вы переходите на ОСН и используете ФН на 36 месяцев, вам потребуется заменить ФН, так как ФН на 36 месяцев не предназначен для реализации товаров на ОСН (только для услуг)

-  убедиться, что при формировании чека правильно указывается система налогообложения и ставка НДС. При необходимости необходимо привести данные в соответствие с нормами.

1. **Патентная система налогообложения в 2021 году**

Для того чтобы отмена системы налогообложения в виде ЕНВД, действовавшей в нашей стране 22 года, не сильно ударила по сектору малого предпринимательства в 2021 году предполагается серьезное изменение норм патентной системы налогообложения, которая представляется как замена ЕНВД в будущем.

Проектом федерального закона № 973160-7 «О внесении изменений в статьи З46.43 и 346.51 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (который в настоящее время проходит процедуру рассмотрения в Госдуме) предусмотрен ряд важных поправок.

Самая, пожалуй, важная из них для индивидуальных предпринимателей – проектом предусмотрено, что сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации, т.е. на ПСН распространен механизм уменьшения исчисленного налога на уплаченные страховые взносы по аналогии с ЕНВД.

Таким образом, правила будут такие же, как и при ЕНВД (и при УСН 6%) — если есть работники, налог можно уменьшить не более, чем на 50%; если работников нет, то без ограничения, вплоть до нуля. Кроме того, патент можно будет уменьшить и на больничные, выплачиваемые работникам за счет ИП. Поскольку при ПСН нет деклараций, то для информирования налоговой инспекции о праве уменьшить стоимость патента планируется ввести специальное уведомление по установленной форме. Если часть патента уже оплачена до того, как подано уведомление, то налог можно будет зачесть или вернуть. **Если у ИП будет несколько патентов, то уменьшить можно будет стоимость любого из них**, а если сумма взносов окажется больше стоимости одного патента, остаток можно перенести в уменьшение остальных.

Другое важное изменение - **увеличение возможной площади для розничной торговли и общепита.** Сейчас применять ПСН можно, если торговый зал (зал обслуживания посетителей) не более 50 кв.м. А будет 150 кв.м., как сейчас при ЕНВД.

Также законопроектом корректируются наименования многих видов деятельности по которым допускается применение патентной системы налогообложения.

Таким образом в случае принятия законопроекта, система налогообложения в виде ПСН будет максимально приближена к ЕНВД. Но при этом не стоит забывать, что основные критерии, ограничивающие применение ПСН остаются в силе:

- применять ПСН могут только ИП;

- ПСН применяется только по видам деятельности, указанным в региональном законе (Закон РД от 29 ноября 2012 года «О применении ПСН ИП в РД»);

- сумма доходов от патентной деятельности - не более 60 млн. руб.;

- средняя численность работников - не более 15 чел.

ПСН можно совмещать с любой системой налогообложения. Например, купить патент на розницу, а по остальной деятельности применять УСН.

1. **Упрощенная система налогообложения в 2021 году**

Федеральным законом от 31.07.2020 N 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» изменены условия применения упрощенной системы налогообложения.

Так, с 2021 года при небольшом превышении за год или за любой отчетный период пороговой величины доходов или лимита средней численности работников право на УСН налогоплательщик не утрачивает и продолжает использовать УСН, даже когда:

- доходы превышают 150 млн руб., но остаются в пределах 200 млн руб. (указанные лимиты индексируются на коэффициент-дефлятор);

- средняя численность работников превышает 100 человек, но остается в пределах 130 человек.

Тем не менее допускать такие превышения пороговых величин нежелательно. При любом из них налог на УСН придется уплачивать по более высокой ставке. В зависимости от объекта налогообложения ставка составит (п. п. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК РФ):

20% - при объекте "доходы минус расходы";

8% - при объекте "доходы".

Если превышение более значительное (средняя численность работников или доход за соответствующий период превышает 130 человек или 200 млн руб. (данный лимит дохода индексируется на коэффициент-дефлятор)), организация утрачивает право на УСН с начала квартала, в котором допущено превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Кроме того, указанным законом налоговые каникулы по УСН и ПСН, предполагающие применение нулевой ставки для отдельных категорий впервые зарегистрировавшихся индивидуальных предпринимателей, продлены до конца 2024 года.

Напомним, законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

В Республике Дагестан действуют Законы Республики Дагестан от 06.05.2009 N 26 (ред. от 29.05.2020) «О ставке налога при применении упрощенной системы налогообложения» и 29.11.2012 N 79 (ред. от 29.05.2020) «О применении патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями в Республике Дагестан» устанавливающие налоговую ставку в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после 1 января 2016 года, применяющих УСН (ПСН) и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

1. **Региональные налоговые льготы, связанные с пандемией 2020 года**

В целях снижения негативного воздействия проявлений пандемии и карантина на экономику принят ряд льгот и преференций как на федеральном, так и региональном уровнях. На федеральном уровне для всех плательщиков продлили сроки представления налоговых деклараций и отчетности, для лиц, осуществляющих деятельность в отраслях наиболее пострадавших отраслях предусмотрено освобождение от налогов, отсрочка уплаты и др.

Кроме федеральных льгот по инициативе Главы Республики Дагестан В.А. Васильева был принят ряд Законов, направленных на поддержку бизнеса.

Правовую базу региональных налоговых льгот по специальным налоговым режимам составляют Указ Главы Республики Дагестан от 31 марта 2020 года № 24 «О первоочередных мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, оказавшихся в зоне риска в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции в Республике Дагестан», а также законы Республики Дагестан от 29.05.2020 N 30 «О ставке единого сельскохозяйственного налога», №27 «О внесении изменений в статью 1 Закона Республики Дагестан «О ставке налога при применении упрощенной системы налогообложения», N 33 «О внесении изменения в статью 2 Закона Республики Дагестан «О применении патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями в Республике Дагестан». Этими нормативно-правовыми актами на налоговые периоды 2020-2021 годов существенно снижены ставки налогов по специальным налоговым режимам.

Так для налогоплательщиков, применяющих УСН по объекту налогообложения «доходы» налоговые ставки на период 2020-2021 годы снижены с 6 до 3%, по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» с 10 до 6%, кроме того, для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в сфере информационных технологий, научной сфере и сфере социального предпринимательства налоговая ставка (по объекту налогообложения «доходы») установлена в размере 1%.

В настоящее время на рассмотрении находится проект закона Республики Дагестан о распространении ставки 1% также и на деятельность по временному размещению граждан и деятельность в сфере туризма.

Для налогоплательщиков, применяющих ЕСХН на налоговые периоды 2020-2021 года налоговая ставка снижена с 6 до 3 процентов.

Для налогоплательщиков, применяющих ПСН величина потенциально возможного годового дохода снижена в 2 раза (то есть по сути налоговая нагрузка снижена в 2 раза).

Кроме того, пунктом 5 Указа Главы Республики Дагестан от 31 марта 2020 года № 24 «О первоочередных мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, оказавшихся в зоне риска в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции в Республике Дагестан» муниципальным образованиям было рекомендовано снизить налоговую ставку по ЕНВД с 15 до 7,5 процентов. По состоянию на 30.09.2020 года 29 муниципальных образований обеспечили доведение налоговой ставки до указанного значения.

Указанные меры поддержки являются беспрецедентными для Республики Дагестан и предположительно позволят снизить совокупную сумму налогов, уплачиваемых дагестанским бизнесом в связи с применением специальных налоговых режимов на 756 869,0 тыс. руб.

1. **Особенности применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»**

 Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход введен Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ)). Изначально (с 1 января 2019 года) распространялся на 4 региона, затем с 1 января 2020 года были добавлены еще 19 регионов. С 1 июля 2020 года субъектам РФ дано право вводить специальный налоговый режим на своей территории приняв специальный закон. 29 мая 2020 года Глава Республики Дагестан подписал закон №32 «О введении на территории РД специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход». Согласно поправкам внесенным в бюджетное законодательство России доходы от указанного налога зачисляются в бюджеты субъектов РФ (по нормативу 63%) и в бюджеты государственных внебюджетных фондов (по нормативу 37%).

**За период 01.07.2020 года по 07.10.2020 года в Республике Дагестан зарегистрировалось в качестве самозанятых 1 945 человек, 272 из них снялись с учета, количество действующих на сегодняшний день – 1 673, количество сформированных чеков – 125 825, суммарный доход по чекам – 45 163 577 рублей, средний чек – 430 рублей, начислено налога – 189 801 рублей, уплачено налога – 215 665 рублей. (по другой таблице: 3499 всего, 3259 физ.лица, 49 ИП вновь зарегистр., 191 ИП перешедшие с других режимов налогообложения).**

Постановку на учет в налоговом органе в качестве плательщика НПД осуществляют граждане РФ, а также граждане других государств – членов ЕАЭС (Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия). Применение указанного специального налогового режима гражданами иных государств, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории РФ, Федеральным законом № 422-ФЗ не предусмотрено (Письмо Минфина России от 23.07.2019 № 03-11-11/54601).

**Чем можно заниматься на НПД:**

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 видеосъемка на заказ;

проведение мероприятий и праздников;

юридические консультации и ведение бухгалтерии;

строительные работы и ремонт помещений (**перечень не закрытый**).

 Если деятельность ведется в нескольких субъектах РФ, где действует спецрежим, то можно выбрать один из них для ведения деятельности. Место ведения деятельности можно менять не чаще одного раза в календарный год (ч. 3 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Спецрежим можно применять до 31 декабря 2028 г. включительно, но этот период, возможно, продлят. В данный период ставки налога не увеличат, а предельную сумму дохода для расчета налога не уменьшат (ст. 1 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, п. 8 ст. 1 НК РФ).

Применять спецрежим могут физлица, в том числе ИП. Для применения спецрежима регистрация в качестве ИП не нужна, если этого не требует законодательство по виду осуществляемой деятельности (ч. 6 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ). Признанный банкротом ИП, в отношении которого введена процедура реализации имущества, также вправе применять НПД (Письмо Минфина России от 28.06.2019 N 03-11-11/47696). Доход налогоплательщика за календарный год **ограничен суммой в 2,4 млн руб.** Если лимит превышен, лицо теряет право применять спецрежим. Со дня превышения лимита доходы нужно облагать НДФЛ, а ИП может перейти на другой спецрежим, к примеру УСН, уведомив налоговый орган (Письмо ФНС России от 20.12.2019 N СД-4-3/26392@). Все доходы, к которым до превышения лимита применялся налог на профессиональный доход, пересчитывать не нужно.

**Не могут перейти на уплату налога на профессиональный доход лица, если они (****ч. 2 ст. 4** **Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):**

**перепродают имущественные права, товары (кроме личных вещей);**

**продают подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке;**

**занимаются добычей и (или) продажей полезных ископаемых;**

**имеют работников, с которыми заключены трудовые договоры;**

**ведут посредническую деятельность;**

**оказывают услуги по доставке товаров с приемом платежей в пользу других лиц (исключение - доставка с применением ККТ, которую зарегистрировал продавец товаров).**

**Кроме того, ИП не разрешено совмещать налог на профессиональный доход с другими спецрежимами или с общей системой налогообложения (уплата НДФЛ).**

Если выполняются все условия перехода на уплату НПД и принято решение о его использовании, **нужно встать на учет** в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Все действия налогоплательщика и налогового органа по вопросам взаимодействия, расчета и уплаты налога, контролю доходов, снятию с учета ведутся с использованием мобильного приложения "Мой налог".

Предприниматель на УСН, ЕСХН или ЕНВД должен в течение месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД уведомить налоговую инспекцию по месту жительства (месту ведения предпринимательской деятельности) о прекращении применения соответствующего спецрежима. В противном случае постановка на учет в качестве плательщика НПД аннулируется (ч. 4, 5 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Формы уведомлений еще не утверждены. ФНС России рекомендует до их утверждения подавать действующие формы уведомлений о прекращении деятельности в рамках спецрежимов (Письмо от 10.01.2019 N СД-4-3/101@, Информация ФНС России).

**Преимущества** применения спецрежима:

доходы в рамках спецрежима не облагаются НДФЛ (ч. 8 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

ИП не платят НДС (исключение - "ввозной" НДС, в том числе при завершении действия процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области) (ч. 9 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

не нужно сдавать отчетность (ст. 13 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

предоставлено право уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке. Максимальный размер таких взносов ограничен (ч. 11 ст. 2 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ).

**5.2. Как перейти на уплату налога на профессиональный доход**

Граждане РФ могут **встать на учет** следующими способами:

подать заявление, паспортные данные и фотографию через специальное мобильное приложение "Мой налог" (ч. 4 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

подать только заявление через личный кабинет налогоплательщика (ч. 2 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

подать в налоговую с помощью кредитной организации паспортные данные и заявление с применением ЭЦП кредитной организации (ч. 5 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Граждане ЕАЭС могут встать на учет такими же способами, как и граждане РФ, однако не могут подать заявление через приложение "Мой налог".

Налоговый орган может **отказать в постановке на учет**. Причины для отказа следующие:

между представленными документами, сведениями есть противоречия (ч. 6 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

информация не соответствует сведениям, имеющимся у инспекции (ч. 7 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);

лицо не соответствует требованиям, установленным для применения спецрежима (ч. 8 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

**Налоговый орган должен уведомить о постановке на учет.** Если известен адрес электронной почты налогоплательщика, то сообщение должны направить на него в течение трех дней со дня постановки на учет начиная с 09.01.2019, а если неизвестен - на бумажном носителе. Если адрес регистрации налогоплательщика находится не в России, то сообщение не направляется (Письмо ФНС России от 28.12.2018 N ЕД-4-20/25962@).

Дату постановки на учет налогоплательщик может узнать также из специальной справки. Ее он может сформировать в мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru (Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848).

**Прекратить использовать спецрежим** можно по заявлению в любое время. Налоговый орган может снять с учета налогоплательщика и без его заявления, если выявит, что тот больше не соответствует требованиям, установленным для применения спецрежима. Например, доходы по спецрежиму нарастающим итогом с начала календарного года превысят 2,4 млн руб. В таком случае уведомление о снятии с учета поступит через приложение "Мой налог". Если постановка на учет проводилась с помощью кредитной организации, то ей тоже придет уведомление о снятии физлица с учета. Еще один способ узнать о снятии с учета - сформировать справку о постановке на учет (снятии с учета) в мобильном приложении "Мой налог" или в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru (Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Если налогоплательщика сняли с учета, в справке будет указана дата, когда это произошло.

Можно повторно встать на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход при отсутствии недоимки по налогу, задолженности по пеням и штрафам (ч. 11 ст. 5 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

**5.3. С каких доходов нужно платить налог**

Необходимо уплачивать налог с доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

**Не нужно платить налог в рамках спецрежима** со следующих доходов (ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

полученных в рамках трудовых отношений;

от продажи недвижимости, транспорта;

от передачи имущественных прав на недвижимость, например, от сдачи в аренду нежилого помещения. Исключение - доходы от аренды (найма) жилых помещений;

государственных и муниципальных служащих (кроме доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений);

от продажи имущества, которое использовалось для личных нужд;

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

от ведения деятельности по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) или договорам доверительного управления имуществом;

по гражданско-правовым договорам, если заказчик - текущий работодатель или бывший работодатель, который был им меньше двух лет назад;

от уступки (переуступки) прав требований;

в натуральной форме;

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

**Если физлицо оказывает услуги в субъекте РФ, где введен НПД, и в субъектах РФ, где он не действует, уплачивать налог можно со всех полученных доходов, если соблюдены следующие условия (****Письмо** **ФНС России от 21.02.2019 N СД-4-3/3012@):**

эти доходы являются объектом обложения налогом на профессиональный доход;

при регистрации в качестве плательщика такого налога был выбран субъект, где введен НПД;

соблюдены другие ограничения для его применения, предусмотренные Законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Уплачивать налог со всех полученных доходов при соблюдении [названных условий](#P97) можно и в случае, если физлицо оказывает услуги на территории субъекта РФ, где введен НПД, а его местом жительства является субъект РФ, где НПД не действует (Письмо Минфина России от 29.05.2019 N 03-11-11/38994).

**5.4. Как определяется сумма налога к уплате**

Доходы определяются с каждой операции, облагаемой налогом. При получении денежных средств налогоплательщик должен передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган через приложение "Мой налог" или через оператора либо кредитную организацию.

Если налогоплательщик использует в расчетах посредников, то сведения о каждой операции или сводные данные за месяц нужно передать в инспекцию не позднее 9-го числа следующего месяца. Посредник может сам подать в налоговый орган данные о расчетах с применением ККТ, тогда в приложении "Мой налог" отчитываться по таким операциям не нужно (ч. 2 ст. 14 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если налогоплательщик возвратит суммы, полученные в счет оплаты (аванса), доходы уменьшаются на сумму возврата в том периоде, в котором получен доход (ч. 3 ст. 8 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Сумму налога не нужно считать самому, она определяется налоговым органом. После этого не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, придет уведомление в приложении "Мой налог" с суммой налога и реквизитами для его уплаты (ч. 2 ст. 11 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Кроме того, налогоплательщик может сформировать справку о состоянии расчетов (доходах) по НПД в мобильном приложении "Мой налог" или в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru (Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Из нее можно узнать о сумме доходов и исчисленном налоге.

Для исчисления налога применяются две **ставки** (ст. 10 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

4% - при реализации физическим лицам;

6% - при реализации ИП и юридическим лицам.

При реализации иностранцам действуют те же ставки: 4% для физических лиц и 6% для юридических (Письмо ФНС России от 19.04.2019 N СД-4-3/7497@).

Налог можно уменьшить на **вычет**, размер которого по общему правилу не может быть больше 10 000 руб. Он рассчитывается нарастающим итогом. Сумма вычета зависит от ставки налога (ч. 1, 2 ст. 12 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

налог исчислен по ставке 4% - 1% от дохода;

налог исчислен по ставке 6% - 2% от дохода.

Вычет после его применения повторно не предоставляется. При этом по общему правилу срок его использования не ограничен (ч. 3 ст. 12 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ в редакции Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

**Налог, уплачиваемый с 1 июля по 31 декабря 2020 г.,** уменьшается на неиспользованный вычет, увеличенный на 12 130 руб. Условие для этого - отсутствие недоимки по налогу и (или) задолженности по пеням. При этом ограничения, установленные в зависимости от ставки налога, не применяются. Если есть долг, вычет засчитывается сначала в счет него, а затем - в счет налога, уплачиваемого в указанный период (п. 2 ст. 21 Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

Остаток налогового вычета, не использованного в 2020 г., применяется с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем остатка вычета на 1 июня 2020 г. (п. 2 ст. 21 Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

Если лицо впервые после 1 июня 2020 г. встало на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход, остаток вычета, не использованного в 2020 г., применяется с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем 10 000 руб. (п. 2 ст. 21 Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

Налог уплачивается **по итогам месяца** (налоговый период). Первым налоговым периодом будет период со дня постановки на учет до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором была постановка на учет (ч. 1, 2 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если налог меньше 100 руб., то эта сумма добавится к сумме налога к уплате по итогам следующего месяца.

**5.5. Срок и порядок уплаты налога, ответственность за нарушения**

**Заплатить налог** нужно **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим, одним из способов:

самостоятельно, в том числе через приложение "Мой налог";

уполномочить кредитную организацию или оператора электронной площадки (тогда налоговая направит уведомление им);

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

**За нарушение** порядка и (или) сроков передачи в инспекцию сведений о расчете, который учитывается в доходах, определена **ответственность** (ст. ст. 129.13, 129.14 НК РФ):

для налогоплательщика:

штраф в размере 20% от суммы расчета;

штраф в размере суммы расчета - при повторном нарушении в течение шести месяцев;

для уполномоченных операторов электронной площадки или кредитных организаций - штраф 20% от суммы расчета, но не менее 200 руб. за сведения о каждом расчете, не переданные в налоговый орган.

**5.6. Предоставление субсидии и налогового бонуса в связи с распространением COVID-19**

Плательщикам налога на профессиональный доход предусмотрена выплата субсидии в сумме уплаченного ими за 2019 г. налога по состоянию на 30 апреля 2020 г. (п. 6 Правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.05.2020 N 783, Информация ФНС России).

Распоряжением Правительства РФ от 29.05.2020 N 1431-р на эти цели выделяются бюджетные ассигнования в размере до 1 600 000 тыс. руб.

Для получения субсидии заявление подавать не надо. Деньги вам перечислят на действующую банковскую карту при условии, что в мобильном приложении "Мой налог" имеются сведения о ней. При наличии сведений о нескольких картах действующая банковская карта, на которую будет производиться перечисление, должна быть обозначена как основная (п. п. 3, 4 Правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.05.2020 N 783). Инструкции по привязке банковских карт можно найти в специальном разделе на сайте "Налог на профессиональный доход" (Информация ФНС России).

Эта субсидия не облагается НДФЛ (п. 83 ст. 217 НК РФ).

Также всем плательщикам НПД предоставлен дополнительный налоговый капитал (бонус) в размере одного МРОТ (12 130 руб.). Он действует до конца 2020 г. и предназначен исключительно для уплаты налога на профессиональный доход (в том числе задолженности и пеней по нему) начиная с июля. Он суммируется с неиспользованным налоговым бонусом, полученным при регистрации, и будет списываться автоматически в 2020 г. в счет уплаты НПД, задолженности и пени по нему. Бонус предоставляется всем зарегистрированным плательщикам НПД, а также тем, кто будет регистрироваться в 2020 г. Его сумму нельзя вывести на банковскую карту или использовать в других целях (например, для уплаты иных налогов: за квартиру, транспорт и др.). Налог за май, начисленный в июне, уплачивается по старой схеме с уменьшением ставки за счет налогового бонуса, полученного при регистрации и неизрасходованного. Более подробные ответы на эти и иные вопросы можно найти в специальном разделе сайта "Налог на профессиональный доход" (Информация ФНС России).

В настоящее время в Народное Собрание Республики Дагестан внесен проект закона Республики Дагестан о внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Дагестан» согласно которому мероприятия по поддержке физических лиц, применяющих специальный налоговый режим, включаются в государственные программы (подпрограммы) Республики Дагестан.

**5.7. Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход**

У организации в отношении облагаемого дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, не возникает обязанностей налогового агента. Соответственно, платить НДФЛ с таких доходов и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ не надо. Условием такого освобождения является, в частности, наличие гражданско-правового договора (ГПД) и отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад (ч. 8 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Выплаты плательщику налога на профессиональный доход не надо облагать страховыми взносами и отражать в отчетности по страховым взносам при условии (п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

отсутствия с таким лицом трудовых отношений либо их завершения не менее двух лет назад;

**наличия чека из приложения "Мой налог"**. В нем, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Исключением являются случаи, когда по условиям ГПД организация перечисляет взносы на травматизм на выплаты самозанятому лицу.

ГПД с самозанятым лицом надо проверять на наличие признаков трудового договора. Налоговый орган может прийти к вам с проверкой вместе с сотрудниками трудовой инспекции и переквалифицировать гражданско-правовой договор с такими признаками в трудовой. В этом случае вам грозит (Информация ФНС России):

административная ответственность (ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ);

доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также начисление пеней и штрафов.

Если вы видите, что договор с самозанятым лицом имеет признаки трудового, отразите выплаты в его в пользу в отчетности по НДФЛ и в расчете по страховым взносам. Это позволит избежать негативных последствий в виде доначислений и уплаты пеней и штрафов.

Если самозанятый оказывает услуги в субъекте РФ, где введен НПД, и в субъектах РФ, где он не действует, уплачивать НПД он может со всех полученных доходов, если соблюдены следующие условия (Письмо ФНС России от 21.02.2019 N СД-4-3/3012@):

эти доходы являются объектом обложения налогом на профессиональный доход;

при регистрации в качестве плательщика такого налога был выбран субъект, где введен НПД;

соблюдены другие ограничения для его применения, предусмотренные Законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Если самозанятое лицо утратило право на применение спецрежима, с даты его утраты обязанность исчислять и уплачивать НДФЛ и страховые взносы в отношении этого лица возлагается на организацию (Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@).

Организации могут учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков налога на профессиональный доход. Для подтверждения таких расходов нужен чек, сформированный в приложении "Мой налог" (ч. 1 ст. 14, ч. 8, 9 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, Письма Минфина России от 26.03.2020 N 03-11-11/24008, ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@).

Если у вас вообще нет регистрации в качестве самозанятого и вы попались на оказании платных услуг, то штрафовать вас будут иначе — как ведущего предпринимательскую деятельность без регистрации этой деятельности и уплаты налогов с нее.

Возьмут:

НДФЛ в размере 13% от всех доходов, которые не были задекларированы. Причем если разыскать других, не подсадных ваших клиентов, не получится — налоговики могут попытаться посчитать ваш совокупный доход по среднестатистическим данным. Отбиться от этого можно, но сложно, т. к. у вас заранее проигрышная позиция перед судами: вы, ведь действительно не регистрировались и не собирались платить налоги с дохода.

Штраф по ст. 122 НК РФ размером от 20 до 40% от неуплаченной суммы налога.

Штраф по ст. 119 НК РФ за неподачу 3-НДФЛ — 5% от суммы налога, которая должна быть в ней указана (минимум — 1 000 руб., максимум — 30% от суммы налога).

Штраф по ст. 14.1 КоАП РФ, налагаемый за незаконную предпринимательскую деятельность, — пока от 500 руб. до 2 000 руб. Но планируется, что сумма эта в ближайшем будущем возрастет в разы.

А главное — вас не будут рассматривать как самозанятого, чтобы на вас не распространялись поблажки по запрету на проверки, предусмотренные на 2019 год.

1. **Фиксированные страховые взносы для ИП:**

2019 – 36 238 (29 354 - ОПС, 6 884 - ОМС)

2020 – 40 874 (32 448 - ОПС, 8 426 - ОМС)

2021 – (на 2021 год пока официально не приняты поправки, но проект предполагает сохранение на уровне 2020 года)