

## НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?



**Болтинский Никита**  
Ведущий юрист  
Бюро

**С 1 января 2019 года появился новый вид налога для самозанятых граждан – налог на профессиональный доход (НПД)<sup>1</sup>. Уплата данного налога предусмотрена до 31.12.2028 г. в рамках эксперимента в четырех регионах – Москва, Московская область, Калужская область, Татарстан.**

**Что необходимо знать о новом налоге, если вы столкнулись с необходимостью заключить договор с плательщиком НПД?**

### 1. КТО ЯВЛЯЕТСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ НПД?

Плательщики НПД – это физлица (самозанятые), в том числе ИП, получающие профессиональный доход, то есть доход:

- 1) от деятельности, при ведении которой они:
  - а) не имеют работодателя и
  - б) не привлекают наемных работников по трудовым договорам;
- 2) от использования имущества.

Плательщиками НПД могут являться, например, наймодатели жилых помещений, фрилансеры, оказывающие услуги по созданию сайтов или проведению рекламных кампаний в Интернете, частные юристы, бухгалтеры, фотографы, грузоперевозчики, и т.д.

По закону применять НПД могут лица, которые ведут свою деятельность на территории любого из регионов, участвующих в эксперименте. При этом в законе отсутствует привязка к месту жительства такого лица. Поэтому возможно, что в эксперименте будут участвовать не только жители столицы и других трех регионов, указанных в законе.

В законе указаны случаи, в которых не может применяться НПД (п. 2 ст. 4, п. 2 ст.6 422-ФЗ). К ним, в частности, относятся реализация подакцизных товаров, торговля, посредническая деятельность, продажа недвижимого имущества или транспортных средств, адвокатские и нотариальные услуги, реализация долей в уставном капитале, ценных бумаг и др.

Также не вправе применять НПД курьеры, принимающие от покупателей наличные деньги для дальнейшей передачи продавцу, кроме случаев применения при расчетах зарегистрированной продавцом ККТ.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" (далее – 422-ФЗ).

Для плательщиков НПД установлен предельный размер дохода в год, при превышении которого они «слетают» с данного налогового режима – **2,4 миллиона рублей**.

## 2. КАКИЕ НАЛОГИ ПЛАТЯТ ПЛАТЕЛЬЩИКИ НПД?

Плательщики НПД уплачивают налог в следующих размерах:

- 4 %, если доход получен от физического лица;
- 6 %, если доход получен от организации или ИП.

При этом плательщики НПД освобождены от уплаты:

- 1) НДФЛ в отношении профессионального дохода;
- 2) НДС (для ИП), кроме таможенного НДС и НДС, уплачиваемого налоговым агентом;
- 3) страховых взносов (для ИП, платящих страховые взносы «за себя»).

Также плательщики НПД не сдают никакие формы отчетности – все доходы заносятся в специальное мобильное приложение, после чего налоговая сама считает сумму налога и уведомляет налогоплательщика о сумме налога к уплате.

## 3. КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЗНИКАЮТ У КЛИЕНТА?

Если вы являетесь клиентом плательщика НПД, по операциям с таким контрагентом ваша организация:

- 1) не является агентом по НДФЛ;
- 2) не обязана платить страховые взносы;
- 3) вправе учесть стоимость товаров (работ, услуг) в расходах.

Однако существует риск, что налоговая задним числом аннулирует постановку плательщика НПД на учет, если последний нарушит условия применения НПД, установленные законом. Для клиента это означает необходимость уплатить НДФЛ и страховые взносы (если плательщик НПД – не ИП). Поэтому необходимо грамотно оформить документы по отношениям с плательщиком НПД.

## 4. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ОФОРМИТЬ ПО ОТНОШЕНИЯМ С ПЛАТЕЛЬЩИКОМ НПД?

Если ваша организация планирует привлечь плательщика НПД, первым делом проверьте, состоит ли такое лицо на учете в качестве плательщика НПД. Для этого Вы можете воспользоваться специальным сервисом на сайте ФНС России: <https://npd.nalog.ru/check-status/>.

Документом, подтверждающим право вашей организации отнести на расходы затраты по договору, является чек, выдаваемый плательщиком НПД. При отсутствии чека:

- нельзя учесть расходы на приобретение у плательщика НПД товаров, работ, услуг;
- необходимо уплатить страховые взносы по операциям с самозанятым.

**Обратите внимание, что плательщик НПД выдает чек, формируемый мобильным приложением «Мой налог». Данный документ не является кассовым чеком и к нему не применяются требования 54-ФЗ!**

Заранее сообщите плательщику НПД ИНН вашей организации, чтобы он указал его в чеке. ИНН заказчика является обязательным реквизитом чека, когда заказчиком является организация или ИП. Поэтому при отсутствии в чеке ИНН вашей организации есть риск непринятия налоговой расходов по договору с плательщиком НПД.

Чек выдается на бумаге либо в электронном виде. В электронном виде чек направляется клиенту по электронной почте либо на абонентский номер. Также чек может быть предъявлен клиенту путем возможности в момент формирования чека в месте продажи считать смартфоном или иным устройством QR-код, содержащийся на чеке.

Чек должен быть передан клиенту в момент расчета наличными либо с использованием банковской карты. В остальных случаях безналичных расчетов чек передается клиенту не позднее 9-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были проведены расчеты.

**Обратите внимание: законом не установлена ответственность плательщика НДС за невыдачу чека!**

Поэтому, если клиенту не был передан чек, он вправе сообщить об этом в ФНС России, в том числе с использованием сервиса "Обратиться в ФНС России", размещенном на официальном сайте ведомства.

В зависимости от цены сделки и других условий вам может понадобиться заключить письменный договор с плательщиком НДС.

В таком случае рекомендуем включить в такой договор следующие условия:

- 1) указание на то, что лицо состоит на учете в качестве плательщика НДС (с указанием наименования налоговой инспекции) и им получено уведомление о постановке на учет;
- 2) ответственность за невыдачу чека по операциям с клиентом, а также за несоответствие чека требованиям 422-ФЗ, в том числе в случае отсутствия в чеке ИНН клиента;
- 3) компенсация за совершение операций в качестве плательщика НДС после снятия с учета в качестве плательщика НДС, а также в случае аннулирования налоговой инспекцией постановки плательщика НДС на учет.

По пунктам 2 и 3 рекомендуем установить ответственность в полном размере убытков, вытекающих из нарушения указанных условий, включая обязанность организации уплатить НДСФЛ, страховые взносы, исключить из налоговой базы расходы по договору.

## **5. НЕОБХОДИМО ЛИ ПЕРЕОФОРМЛЯТЬ ДОГОВОРЫ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ КОНТРАГЕНТ-ИП СТАЛ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ НДС?**

Если у организации есть договор с ИП-поставщиком (подрядчиком), после заключения которого такой ИП встал на учет в качестве плательщика НДС, возникает вопрос о необходимости заключения нового договора.

В законе такое требование отсутствует.

Однако ФНС России рекомендует в случаях, когда по старому договору цена включала в себя НДС, оформить дополнительное соглашение для урегулирования цены с указанием на то, что индивидуальный предприниматель с определенной даты применяет НДС<sup>2</sup>.

Полагаем, что во избежание споров с налоговой инспекцией целесообразно заключить с таким контрагентом дополнительное соглашение либо новый договор.

## **6. НЕЛЬЗЯ УВОЛИТЬ СОТРУДНИКА И ОФОРМИТЬ ЕГО КАК САМОЗАНЯТОГО.**

В законе содержится запрет на переоформление наемных сотрудников в самозанятых, оказывающих услуги по договорам ГПХ: с момента увольнения должно пройти не менее двух лет.

Если у вас возникли какие-либо вопросы по изложенной информации, мы с удовольствием на них ответим.

С наилучшими пожеланиями,

Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»

---

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