НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

С 1 января 2019 г. новый спецрежим "налог на профессиональный доход" (НПД) доступен в Москве, Московской области, Татарстане и Калужской области. Перейти на него могут предприниматели без работников и работающие сами на себя люди без статуса ИП - так называемые самозанятые.

**Кто такие самозанятые в целях НПД**

Сразу определим, что это не те самозанятые, для которых в 2017 - 2018 гг. были устроены налоговые каникулы в виде освобождения от НДФЛ и страховых взносов: репетиторы, няни, сиделки, уборщицы. Кстати, каникулы эти продлены на 2019 год. Поэтому пока таким "старым" самозанятым новый налоговый режим не интересен. "Новые" самозанятые - это **не имеющие работников** индивидуальные предприниматели и физические лица - не индивидуальные предприниматели, которые работают сами на себя (то есть не по трудовому договору) и/или получают доход от использования своего имущества, в том числе от сдачи его в аренду (наем). Для них и предназначен спецрежим НПД, который в виде эксперимента вводится в четырех субъектах РФ на 2019 - 2028 гг. --------------------------------

**Суть нового специального режима**

НПД заменяет собой НДФЛ с подпадающих под этот специальный режим доходов. Предприниматели на период специального режима еще и не признаются плательщиками страховых взносов и НДС (кроме ввозного). А физические лица - не индивидуальные предприниматели в любом случае не являются плательщиками взносов и НДС.

Облагаются налогом доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Ставки НПД:

- 4% с дохода от реализации физлицам - не ИП;

- 6% с дохода от реализации юрлицам и ИП для использования в их предпринимательской деятельности.

Таким образом, самозанятому нужно точно знать, в каком качестве выступает его покупатель (заказчик) - представителя организации (ИП), предпринимателя либо обычного человека.

Первое время исчисленный по этим ставкам налог уменьшается на специальный вычет (подробнее о нем - ниже).

Налоговый период - месяц, а срок уплаты налога - 25-е число следующего месяца. Декларации сдавать не нужно.

Поскольку взносов нет, то в период работы на НПД не будет идти страховой стаж, необходимый для пенсии выше социальной. Чтобы заработать стаж, самозанятые могут платить взносы в ПФР добровольно.

Применять НПД можно до тех пор, пока доходы, учитываемые при расчете налога нарастающим итогом с начала года, не превысят 2,4 млн руб. Доходы, не подпадающие под НПД (например, зарплата по трудовому договору), в подсчете не участвуют.

**ККТ не нужна, но передавать сведения в ИФНС**

**и выбивать чеки придется**

Индивидуальные предприниматели освобождены от обязанности применять ККТ по доходам, попадающим под НПД.

Впрочем, чеки всем самозанятым пробивать все равно придется - на смартфоне, компьютере или планшете в специальном приложении ФНС "Мой налог". Через него же нужно отправлять в инспекцию сведения о расчетах, связанных с получением облагаемых НПД доходов.

**Как происходят расчет и уплата НПД**

На основании поступивших через "Мой налог" сведений о получении доходов инспекция сама будет делать расчет налога на конец каждого месяца. Налоговая база - сумма доходов за этот месяц. При этом ведется раздельный подсчет доходов, облагаемых по ставкам 4% и 6%. По ним определяются две отдельные суммы налога, которые затем складываются.

Сумму налога, которую нужно заплатить за месяц, инспекция сообщит через "Мой налог" не позднее 12-го числа следующего месяца. В сообщении будут указаны все необходимые реквизиты.

Заплатить налог нужно не позднее 25-го числа. Нарушителю этого срока инспекция в течение следующих 10 календарных дней пришлет через "Мой налог" требование об уплате с суммой начисленных пеней.

Возможна и автоматическая уплата налога. При желании можно сделать так, чтобы инспекция сама списывала получившуюся по итогам каждого месяца сумму НПД с вашего счета в банке. Предоставить ей такое право можно через "Мой налог".

**Налоговый вычет**

Представляет собой уменьшение налога. Налог по ставке 4% уменьшается на сумму, равную 1% налоговой базы, по ставке 6% - на сумму, равную 2% базы. И так ежемесячно до тех пор, пока суммарный вычет не достигнет 10 000 руб.

Уменьшает налог на вычет инспекция при расчете налога.

Вычет предоставляется с начала применения НПД до исчерпания всей его суммы. Если использовать весь вычет и уйти с НПД, а потом опять перейти на него, вычета уже не будет. Но если до ухода вычет был использован не полностью, то после возвращения на НПД будет предоставлен остаток.

**Кто может перейти на НПД**

Перейти на НПД можно, если выполняются следующие два требования.

***Требование 1.*** Местом ведения деятельности самозанятого является территория любого из следующих регионов: Москвы, Московской области, Татарстана и Калужской области.

Человек сам указывает регион своей деятельности при переходе на НПД. Однако если инспекция обнаружит, что на самом деле работа ведется в другом регионе, который не участвует в эксперименте, она лишит права на НПД.

Если деятельность ведется в нескольких регионах из четырех экспериментальных, нужно указать один из них. Менять выбор можно не чаще одного раза в календарный год [<28>](#Par90). Но когда деятельность в выбранном регионе прекращается, необходимо сделать новый выбор и не позднее последнего числа следующего месяца сообщить о нем ИФНС.

Как определить место ведения деятельности? В некоторых случаях это просто. Например, при сдаче квартиры в аренду: где квартира - там и место ведения деятельности.

Но возможны и неоднозначные ситуации. Например, зарегистрированный в Московской области индивидуальный предприниматель занимается ремонтом офисной техники с выездом к заказчикам, в том числе иногда и в соседнюю Тульскую область. Или переводчик - не индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в Москве по месту жительства, на дому делает переводы по заказам организаций из самых разных регионов. Увы, никаких указаний на этот счет в [Законе](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD92608CAC58D0E0A3F32C3CE1C415782B25EDC32FA21EE2F8CB86DC9FCEN716I) нет.

***Требование 2.*** Не привлекать наемных работников по трудовым договорам, все делать самому. Правда, в [Законе](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD92608CAC58D0E0A3F32C3CE1C415782B25EDC32FA21EE2F8CB86DC9FCEN716I) нет прямого запрета на использование самозанятым в своей деятельности работ/услуг, оказываемых ему другими физлицами по гражданско-правовым договорам.

Никаких ограничений по стоимости собственного имущества, которое самозанятый использует в своей деятельности, для применения НПД не установлено. Можно работать в собственном нежилом помещении или здании, при необходимости приобретать транспорт и любое оборудование. А можно и брать все необходимое в аренду. Правда, расходы на все это при расчете налога никак не учитываются.

Виды деятельности, которые можно вести на НПД, в [Законе](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD92608CAC58D0E0A3F32C3CE1C415782B25EDC32FA21EE2F8CB86DC9FCEN716I) никак не оговорены. Указаны только те, с которыми применять этот спецрежим нельзя.

**Кто не может применять НПД**

**Во-первых,** НПД недоступен тем, кто занимается:

- перепродажей товаров и имущественных прав. Продавать на НПД разрешено только товары собственного производства;

- реализацией подакцизных товаров и товаров с обязательной маркировкой;

- добычей и/или реализацией полезных ископаемых;

- посреднической деятельностью по договорам поручения, комиссии, агентирования;

- доставкой товаров с приемом (передачей) платежей за них в интересах других лиц. Из этого и предыдущего пунктов есть одно исключение: НПД разрешен, если при расчетах за доставляемые товары самозанятый применяет зарегистрированную на продавца онлайн-ККТ.

При наличии хотя бы одного из запрещенных видов деятельности перейти на НПД нельзя - даже по другим, разрешенным операциям. Соответственно, как только самозанятый начал заниматься чем-то из приведенного списка, он сразу утрачивает право на этот спецрежим.

**Во-вторых,** запрещено совмещение НПД с другими специальными налоговыми режимами - УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентом, а также с ОСН по доходам от предпринимательской деятельности.

Иными словами, индивидуальный предприниматель вправе работать на НПД лишь в том случае, если вся его деятельность подпадает под этот специальный режим. В частности, не доступен НПД предпринимателям, у которых есть деятельность не только на территории эксперимента, но и в других субъектах РФ.

Соответственно, при переходе на НПД нужно сообщить ИФНС об отказе от применявшегося до этого специального режима.

*Уйти на НПД с упрощенки, вмененки, единого сельхозналога можно в любой момент, дожидаться начала следующего года не нужно. Главное - соблюсти месячный срок уведомления об отказе от соответствующего режима в связи с началом работы на НПД.*

А вот для людей без статуса индивидуального предпринимателя такого ограничения нет. Можно выполнять работы/оказывать услуги, сдавать имущество в аренду и в регионах эксперимента, и в остальных: в первых платить НПД, в остальных - как обычно, НДФЛ. Но деятельность за пределами территории эксперимента не должна иметь признаков предпринимательской. Ведь предпринимательская деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя разрешена только плательщикам НПД.

Совмещать НПД и работу по трудовому договору не возбраняется. Но помните, что под НПД не подпадают работы и услуги по договору, заключенному с нынешним либо с бывшим (в течение 2 лет после увольнения) работодателем.

**Как перейти на НПД**

Это можно сделать в любой момент, а не только с 01 января 2019 года. Нужно подать в ИФНС заявление о переходе на НПД:

- или через "Мой налог", загрузив сведения из паспорта и свое фото;

- или через Личный кабинет налогоплательщика. Ничего прикладывать не нужно;

- или через банк, приложив сведения из паспорта. Банк подпишет заявление своей усиленной ЭП.

Отказать в постановке на учет инспекция может, если обнаружит, что:

- представленные сведения не соответствуют имеющимся у налоговых органов. Отказ должен прийти не позднее 6 рабочих дней с даты направления заявления;

- представленные сведения противоречат друг другу. Отказ должен быть в тот же день;

- заявитель ведет деятельность, с которой нельзя работать на НПД;

- человек уже применял НПД раньше и у него остались непогашенные недоимка, пени, штрафы по НПД.

В последних двух случаях отказ инспекция пришлет на следующий после направления заявления рабочий день.

Если причин для отказа нет, инспекция ставит заявителя на учет как плательщика НПД и сообщает ему об этом через "Мой налог" либо через банк (сообщение через личный кабинет не предусмотрено). Но из [Закона](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD92608CAC58D0E0A3F32C3CE1C415782B37ED9B23A019FCFDCC938ACE8B2ABC8A353D84291AF7332EN81AI) не ясно, как быстро она должна это сделать: то ли в тот же день, то ли на следующий рабочий день, то ли в течение 6 рабочих дней. В любом случае датой постановки на учет будет дата направления в инспекцию заявления.

Отправлять ли сведения по доходам, полученным в период ожидания ответа на заявление? Да - если "Мой налог" позволит это делать до поступления уведомления о постановке на учет.

Первый раз налог нужно будет заплатить не позже 25-го числа месяца, следующего за месяцем начала применения спецрежима.

**Особенности перехода у ИП**

Индивидуальный предприниматель, который работает на УСН, ЕНВД, ЕСХН и хочет перейти на НПД, вправе отказаться от их применения в любой момент - дожидаться начала года не обязательно. Важно сдать в инспекцию уведомление об отказе от спецрежима не позднее чем через месяц со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД. Если этого не сделать, налоговики аннулируют переход на НПД.

Специальной формы уведомления об отказе от спецрежима в связи с переходом на НПД пока нет. Составьте его произвольно (можно взять за основу [форму 26.2-8](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD90628AA05AD4E0A3F32C3CE1C415782B37ED9B23A019FEF8C1938ACE8B2ABC8A353D84291AF7332EN81AI)).

С даты постановки на учет в качестве плательщика НПД предприниматель считается прекратившим применение специального режима, от которого отказался. С этой же даты он не должен платить страховые взносы. В [Законе](consultantplus://offline/ref=EFEFD8216A5CFEBD46B8E259557621BD92608CAC58D0E0A3F32C3CE1C415782B25EDC32FA21EE2F8CB86DC9FCEN716I) не сказано, как определить размер фиксированных взносов за период с начала года до перехода на НПД. Надо полагать, это нужно делать аналогично расчету взносов в случае закрытия индивидуального предпринимателя , то есть пропорционально прошедшему с начала года времени.