**Специальный налоговый режим для самозанятых граждан – налог на профессиональный доход.**

С 01.01.2019 в г. Москве, Московской и Калужской областях, а также в Татарстане действует специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход.

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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99500D85794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, [п. 1 ст. 1](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A523261051CB882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99501D05794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 425-ФЗ).

**Применять спецрежим могут** физ.лица, в том числе ИП для применения спецрежима регистрация в качестве ИП **не нужна**.

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. 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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99503D65794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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 для применения спецрежима 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 разработанного ФНС России "Мой налог»,** которое можно самостоятельно скачать в сети ИНТЕРНЕТ.

**Преимущества** применения спецрежима:

* доходы в рамках спецрежима не облагаются НДФЛ ([ч. 8 ст. 2](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99502D05794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99502D15794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* не нужно сдавать отчетность ([ст. 13](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99401D45794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99502D35794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, [ст. 3](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A523261051CB882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99502D95794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 425-ФЗ);
* не надо «закрывать» ИП. На период нахождения на спецрежиме ИП освобождаются от уплаты страховых взносов (фиксированные платежи на ОПС и в ФОМС).

**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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99504D95794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* подать только заявление через личный кабинет налогоплательщика ([ч. 2 ст. 5](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99504D75794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99505D05794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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

**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 физ.лица с учета.

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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99505D65794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

**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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99506D75794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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 определенных видов услуг, при этом физ.лицо должно состоять на учете в налоговом органе, например ([п. 70 ст. 217](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2B5A3A61041CB882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB61B19201DB0891ACAA513A9D73387FCD1EB616hCB9O) НК РФ):
  + по присмотру и уходу за детьми, больными, пожилыми людьми, достигшими 80 лет, иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
  + репетиторству;
  + уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.
* от уступки (переуступки) прав требований;
* в натуральной форме;
* от арбитражного управления, от деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской и оценочной деятельностью.

**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.

**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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99400D25794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Для исчисления налога применяются две **ставки** ([ст. 10](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99509D65794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

* 4% - при реализации физическим лицам;
* 6% - при реализации ИП и юридическим лицам.

Ежемесячно налог можно уменьшить на **вычет**, размер которого не может быть больше 10 000 руб. Сумма вычета зависит от ставки налога:

* налог исчислен по ставке 4% - 1% от дохода;
* налог исчислен по ставке 6% - 2% от дохода.

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](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99509D25794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O), [2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99509D35794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) 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.

**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** ([п. 3 ст. 1](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A523261051CB882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99501D85794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 425-ФЗ):

* 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.

**Что учитывать организациям и ИП при взаимодействии с лицами, уплачивающими налог на профессиональный доход**

Организации и ИП могут учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков налога на профессиональный доход, только если имеется чек, сформированный в приложении "Мой налог" ([ч. 8](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99405D15794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O), [9](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99405D25794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O), [10 ст. 15](consultantplus://offline/ref=B8A55D3F49BA2BE89677E50C79FF50CF2A5232610518B882579A15A06E15C0E4B4BD7CFB62B99405D35794B9BB09369564277CD102B417C0hBB8O) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

У организаций и ИП в отношении дохода, выплаченного плательщикам этого налога, не возникает обязанностей налогового агента.