

Налог на профессиональный доход:

Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход с 01.01.2019 вправе применять физлица, которые ведут деятельность в Москве, Московской, Калужской областях, Татарстане, с 01.01.2020 в г. Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан.

Главные преимущества спецрежима: плательщики освобождаются от НДФЛ, НДС. Уплачивать налог по ставке - 4% и 6%. Страховые взносы на ОПС можно уплачивать в добровольном порядке.

Для работы и взаимодействия с инспекцией плательщик использует приложение "Мой налог".

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).

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).

1. Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход:

- **наличие гражданско-правового договора (ГПД);**
- **отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад;**

У организации в отношении облагаемого дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, не возникает обязанностей налогового агента (в части НДФЛ). Платить НДФЛ с таких доходов и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ не надо.

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):

- 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 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. 8, 9, 10 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@).

ООО «Аудиторская служба «Партнёры»
10-08-2020