

Налог на профессиональный доход

Определение

Налог, уплачиваемый физическими лицами (в том числе индивидуальными предпринимателями), применяющими соответствующий специальный налоговый режим (далее – Спецрежим) в отношении доходов от деятельности, при которой не осуществляется трудовая деятельность в качестве наемного работника или работодателя (не привлекаются наемные работники).

Новый вид специального налогового режима

Налог на профессиональный доход, представляет собой новый вид специального налогового режима, введенный в действие в порядке эксперимента. Применение налогоплательщиком Спецрежима, установленного законодательством о налогах и сборах, означает освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Территория и срок применения

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" с 1 января 2020 года Ямало-Ненецкий автономный округ включен в список субъектов Российской Федерации принимающих участие в данном эксперименте.

Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

Мораторий на изменение основных условий

В течение периода проведения эксперимента не могут быть увеличены налоговые ставки и (или) уменьшен предельный размер доходов по налогу на профессиональный доход.

Мобильное приложение "Мой налог"

Мобильное приложение "Мой налог" - программное обеспечение ФНС России, применяемое физическими лицами – плательщиками налога на профессиональный доход. Приложение устанавливается на компьютерном устройстве налогоплательщика (смартфоне, компьютере, планшете), подключенного к сети "Интернет", и предназначено для информационного обмена с операторами электронных площадок, кредитными организациями и налоговыми органами в целях применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход».

В рамках спецрежима «налог на профессиональный доход» операторами электронных площадок признаются организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие с использованием сети "Интернет" услуги установления контактов и заключения сделок по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) между продавцами (исполнителями) и покупателями (заказчиками).

Перечень операторов электронных площадок и кредитных организаций, осуществляющих информационный обмен с налоговыми органами, размещается в мобильном приложении "Мой налог".

Приложение «Мой налог» обеспечивает выполнение следующих основных функций:

- обеспечивает передачу информации в целях постановки на учет в налоговом органе и снятие с учета в налоговом органе налогоплательщика налога на профессиональный доход;
- передачу в налоговый орган сведений о произведенных налогоплательщиком расчетах;

- формирование чека и его передача покупателю (заказчику);
- ведение статистики произведенных операций, исчисленных и уплаченных сумм налога.

Порядок использования мобильного приложения "Мой налог" размещается в сети "Интернет" на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru. Документы (информация), сведения, направленные налоговым органом плательщику налога на профессиональный доход, через:

- мобильное приложение "Мой налог",
- оператора электронной площадки и (или)
- кредитную организацию, -

на бумажном носителе по почте не направляются.

Элементы налогообложения

Любой налог считается законно установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и все существенные элементы налогового обязательства (элементы налогообложения). Иными словами, установить налог можно только путем прямого указания в законе о налоге налогоплательщиков и перечисления существенных элементов налогового обязательства, а именно:

- объект налогообложения,
- налоговая база,
- налоговый период,
- налоговая ставка,
- порядок исчисления налога,
- порядок уплаты налога,
- а также факультативный элемент налогообложения - налоговые льготы (освобождения и вычеты).

Ниже рассмотрим элементы налогообложения по налогу на профессиональный доход, установленные Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход», местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Физические лица вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей. Это не распространяется на виды деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Индивидуальные предприниматели, применяющие следующие спецрежимы:

- упрощенную систему налогообложения (УСН),
- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН),
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), -

вправе отказаться от их применения и перейти на специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход» (при условии соблюдения требований к плательщикам указанного налога).

В этом случае физическое лицо обязано в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения иных спецрежимов.

Лица, которые не вправе применять налог на профессиональный доход

Не вправе применять специальный налоговый режим «налог на профессиональных доход»:

1. лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
2. лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
3. лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
4. лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
5. лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;
6. лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары;
7. лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц;
8. налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, превысили в текущем календарном году предельный размер дохода в сумме 2,4 миллиона рублей.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на новый Спецрежим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика по налогу на профессиональный доход.

Постановка на учет осуществляется налоговым органом на основании:

- заявления о постановке на учет,
- сведений из паспорта гражданина Российской Федерации и
- фотографии физического лица.

Перечисленные документы формируются налогоплательщиком и представляются в налоговый орган с использованием мобильного приложения "Мой налог".

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие доходы:

- доход от использования имущества;
- доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученные физическим лицом от деятельности, при ведении которой:
 - физическим лицом не осуществляется трудовая деятельность в качестве наемного работника,
 - не осуществляется деятельность в качестве работодателя (не привлекаются наемные работники по трудовым договорам).

Соответствующий приведенным условиям доход в целях налогообложения называется **профессиональным доходом**.

Доходы, не признаваемые объектом налогообложения

Не признаются объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход следующие доходы:

1. получаемые в рамках трудовых отношений;

2. от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
3. от передачи имущественных прав на недвижимое имущество, за исключением аренды (найма) жилых помещений (иными словами, доход от использования имущества признается объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход);
4. государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений (то есть доход от использования имущества государственных и муниципальных служащих признается объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход);
5. от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
6. от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
7. от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
8. от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
9. от оказания физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями) услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:
 - по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
 - по репетиторству;
 - по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства – при условии постановки на учет в налоговом органе в качестве лиц, осуществляющих деятельность по оказанию перечисленных услуг.
10. от уступки (переуступки) прав требований;
11. в натуральной форме;
12. от деятельности в качестве лиц, занимающихся частной практикой, а именно:
 - арбитражного управления,
 - деятельности медиатора,
 - оценочной деятельности,
 - деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой,
 - адвокатской деятельности.

Налоговое освобождение

Доходы, являющиеся объектом обложения налогом на профессиональный доход, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц.

Индивидуальные предприниматели, применяющие Спецрежим «налог на профессиональный доход»:

- не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).
- не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента.

Порядок признания доходов

В целях обложения налогом на профессиональный доход датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается:

- дата получения соответствующих денежных средств или

- дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо
- дата поступления денежных средств на счета третьих лиц по поручению налогоплательщика.

При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании:

- договоров поручения,
- договоров комиссии или
- агентских договоров –

с участием посредника доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход.

Налоговая база определяется отдельно по следующим видам доходов:

- доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- доходы, полученные налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (для использования при ведении предпринимательской деятельности).

В отношении указанных видов доходов установлены различные налоговые ставки.

В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный месяц.

При постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим "налог на профессиональный доход", первым налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором лицо поставлено на учет.

При снятии налогоплательщика с учета в налоговом органе последним налоговым периодом признается период времени с начала календарного месяца, в котором осуществляется снятие с учета, до дня такого снятия с учета.

Если постановка на учет и снятие с учета в качестве налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим "налог на профессиональный доход" осуществлены в течение одного календарного месяца, то налоговым периодом будет период со дня постановки на учет до дня снятия с учета.

Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика и датой снятия физического лица с учета в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления.

Заявление формируются с использованием мобильного приложения "Мой налог".

Налоговые ставки

Налоговые ставки применяются в отношении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, учитываемой отдельно по видам доходов.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;

- 6 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (для использования при ведении предпринимательской деятельности).

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется налоговым органом путем применения налоговой ставки к соответствующей налоговой базе, учитываемой раздельно по виду доходов (как процентная доля налоговой базы).

При применении разных ставок - как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно путем применения налоговой ставки к соответствующей налоговой базе, учитываемой раздельно по виду доходов (как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз).

Исчисленная сумма налога уменьшается на сумму налоговых вычетов.

Налоговый вычет

Плательщики налога на профессиональный доход имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета.

Сумма вычета рассчитывается нарастающим итогом в следующем порядке:

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 4% - в размере 1 % налоговой базы;
- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке 6% - в размере 2 % налоговой базы.

Сумма налогового вычета не может превышать 10 000 рублей и после ее использования повторно не предоставляется.

Срок использования налогового вычета не ограничен.

Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно.

Порядок уплаты налога

Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение "Мой налог" не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода. Также указываются реквизиты, необходимые для уплаты налога.

В случае, если сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, составляет менее 100 рублей, указанная сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода.

Уплата налога осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

Налогоплательщик вправе через мобильное приложение "Мой налог" предоставить налоговому органу право на направление в банк поручений на списание средств с банковского счета налогоплательщика и перечисление в счет уплаты налога, исчисленного за соответствующий период.

В случае, если обязанность налогоплательщика по уплате налога не исполнена в установленный срок, налоговый орган в срок не позднее десяти календарных дней со дня истечения срока уплаты налога направляет налогоплательщику через мобильное приложение "Мой налог" требование об уплате налога.

Налоговая декларация

Налоговая декларация по налогу на профессиональный доход в налоговые органы не представляется.

Порядок передачи сведений (чеков) о расчетах

При производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход, налогоплательщик обязан:

- с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или)
- через уполномоченного оператора электронной площадки и (или)
- уполномоченную кредитную организацию –

передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Чек должен быть сформирован налогоплательщиком и передан покупателю (заказчику):

- в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа.
- при расчетах в безналичном порядке - не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе. В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

- путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты, представленные покупателем (заказчиком);
- путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

Реквизиты чека

В чеке должны быть указаны:

- наименование документа;
- дата и время осуществления расчета;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- указание на применение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход";
- наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- сумма расчетов;
- идентификационный номер налогоплательщика юридического лица или индивидуального предпринимателя - покупателя (заказчика) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в случае осуществления реализации указанным лицам. Обязанность по сообщению идентификационного номера налогоплательщика возлагается на покупателя (заказчика);
- QR-код, который позволяет покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расчете в автоматизированной информационной системе федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- идентификационный номер налогоплательщика уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- уникальный идентификационный номер чека - номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Состав передаваемых сведений о расчетах и порядок их передачи через мобильное приложение "Мой налог" устанавливаются порядком использования мобильного приложения "Мой налог" (размещенном в сети "Интернет" на официальном сайте ФНС России - www.nalog.ru).

Отсутствие чека

При определении налоговой базы покупателем (заказчиком) не учитываются расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг, имущественных прав) у лиц, применяющих налог на профессиональный доход, в случае отсутствия чека, сформированного продавцом (исполнителем) с использованием мобильного приложения "Мой налог".

В частности, не учитываются такие расходы следующими покупателями (заказчиками):

- организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН) и систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- индивидуальными предпринимателями, исчисляющими налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от ведения предпринимательской деятельности;
- организациями, которые являются плательщиками налога на прибыль организаций.

Применение страховых взносов

Выплаты и иные вознаграждения, составляющие налоговую базу по налогу на профессиональный доход и полученные физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Указанное освобождение применяется в отношении доходов, по которым налогоплательщиком – продавцом (исполнителем) сформированы чеки с использованием мобильного приложения "Мой налог".