**Выступление по теме: «Актуальные вопросы применения с 01.01.2020 года специального налогового режима для самозанятых граждан на территории Пермского края» (Пономарев К.С.)**

Как вы знаете Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в 2019 году было определено 4 региона для проведения эксперимента в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан).

С 1 января 2020 года в 23 регионах в городе федерального значения 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.

Основными целями данного Закона является легализация доходов, выход из теневого бизнеса.

- Для этого установлены пониженные ставки 4-6%;

- Онлайн-регистрация, без регистрации как индивидуальный предприниматель, без сдачи отчетности;

- Все расчеты и оплата налогов в один клик, через мобильное приложение;

- Налоговый капитал на развитие.

По итогам проведения эксперимента в 2019 года можно привести следующие данные по 4 регионам:

- количество налогоплательщиков НПД – 337 тыс.

- сумма полученного дохода – 43,7 млрд.руб.

- сумма уплаченного налога – 1 млрд.руб.

Если ввести речь о нашем ближайшем соседе Республике Татарстан, то количество налогоплательщиков НПД 59 тыс. поступило налога 114 млн.руб.

Калужская область 7,3 тыс. и 19,4 млн.руб.

Московская область 68,8тыс. и 222,4 млн.руб.

В Пермском крае по состоянию на 27 февраля 2020 зарегистрировано в качестве налогоплательщиков НПД 4705,в том числе г.Пермь- 2457, из них 3189 или 68% не имели ранее статуса ИП, т.е. не осуществляли предпринимательскую деятельность.

Первые начисления и уплату налога, исходя из первого налогового периода в 2 месяца, по плательщикам НПД, зарегистрированным в январе – 2463 плательщика, мы сможем увидеть в конце марта.

Исходя из тематики доклада, хотел остановиться на наиболее часто задаваемых вопросах в течение текущего периода.

При этом хотел напомнить, что Федеральной налоговой службой России реализован интерактивный сервис НПД.налог.ру. созданный специально для данной категории плательщиков, который содержит всю необходимую информацию, включая регистрацию, ответы на вопросы, пошаговые инструкции по совершению тех или иных действий.

По наиболее часто задаваемым вопросам.

**Вопрос 1.** В каких сферах деятельности могут работать самозанятые? Регламентирован ли данный список? Какие виды деятельности могут перейти на режим по самозанятым гражданам?

**Ответ** Самозанятые, (физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, которые продают товары собственного производства, выполняют работы и оказывают услуги без наемных работников в регионе, где проводится эксперимент) могут работать практически во всех сферах деятельности. Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» список сфер деятельности не регламентирован.

При этом частью 2 статьи 4 данного Закона, определено, кто не вправе применять специальный налоговый режим:

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 в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Также ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ установлено, для целей данного закона не признаются объектом налогообложения, (соответственно не может применяться специальный налоговый режим) 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);

4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

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.

Также по поступившим вопросам:

- Планирую выпекать торты на дому под заказ. Могу ли я применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»?

-Может ли адвокат применять налог на профессиональный доход для не адвокатской деятельности?

Исходя из вышеприведенных норм Закона, к данному виду деятельности и полученным доходам может быть применен специальный режим.

**Вопрос 2**. Профессиональный доход – доход физических лиц и индивидуальных предпринимателей от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам. *Вправе ли самозанятый привлекать для выполнения работ (оказания услуг) физических лиц по договорам подряда?*

**Ответ** В соответствии с частью 7 статьи 2 Федерального закона профессиональным доходом признается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

К гражданско-правовым договорам о выполнении работ (оказании услуг) относят договор подряда (гл. 37 Гражданского кодекса) и договор возмездного оказания услуг (гл. 39 Гражданского кодекса). При этом такой договор может быть заключен с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.

В Федеральном законе не содержится запрета на использование самозанятыми в своей деятельности работ или услуг, оказываемых ему другими физическим лицами по гражданско-правовым договорам.

*При этом хотел бы обратить внимание на следующее.*

В соответствии со статьей 20 Трудового кодекса Российской Федерации работодателем является физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. В случаях, предусмотренных федеральными законами, в качестве работодателя может выступать иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договоры.

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Трудового кодекса не допускается заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем.

В случае, если будет установлено, что договором гражданско-правового характера фактически регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, к таким отношениям должны применяться положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, то есть гражданско-правовой договор может быть переквалифицирован в трудовой договор (ч. 4 ст. 11, ст. 19.1 Трудового кодекса).

В Определении Верховного Суда РФ от 25.09.2017 № 66-КГ17-10 указаны критерии, по которым можно отличить гражданско-правовой договор от трудового. Так, целью договора подряда является не выполнение работы как таковой, а получение результата, который может быть передан заказчику, что позволяет отличить договор подряда от других договоров. Также от трудового договора договор подряда отличается предметом договора, а также тем, что подрядчик сохраняет положение самостоятельного хозяйствующего субъекта, при этом по трудовому договору работник принимает на себя обязанность выполнять работу по определенной трудовой функции (специальности, квалификации, должности), включается в состав персонала работодателя, подчиняется установленному режиму труда и работает под контролем и руководством работодателя.

**Данная позиция будет актуальна и в том случае, когда организация, или ИП, заключает договор подряда с лицом, применяющим НПД. (**На основании п. п. 1, 8 ч. 2 ст. 6 Федерального закона № 422-ФЗ специальный налоговый режим в виде НПД не применяется в отношении доходов, получаемых в рамках трудовых отношений и 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).

**Вопрос 3**. Как должны оформляться взаимоотношения между юридическим лицом и самозанятыми?

**Ответ:**

Сделки с налогоплательщиками налога на профессиональный доход оформляются так же, как с другими предпринимателями и физлицами. Заключение договоров регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации, то есть сделки можно оформлять устно или письменно, обычным договором или с участием нотариуса.

Согласно пункту 1 статьи 158 Гражданского кодекса Российской Федерации сделки (договоры) совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной).

В соответствии с пунктом 2 статьи 159 ГК РФ если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

В соответствии с пунктом 1 статьи 161 ГК РФ должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения:

1) сделки юридических лиц между собой и с гражданами;

2) сделки граждан между собой на сумму, превышающую десять тысяч рублей, а в случаях, предусмотренных законом, - независимо от суммы сделки.

Пунктом 2 статьи 161 ГК РФ предусмотрено, что соблюдение простой письменной формы не требуется для сделок, которые в соответствии со статьей 159 ГК РФ могут быть совершены устно.

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 162 ГК РФ несоблюдение простой письменной формы сделки влечет ее недействительность только в случаях, прямо указанных в законе или в соглашении сторон.

На основании пункта 2 статьи 432 ГК РФ договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. При этом договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта (пункт 1 статьи 433 ГК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 434 ГК РФ договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 438 ГК РФ совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.

**Вопрос 4**. Какие сведения (отчеты) должны предоставлять юридические лица в налоговый орган, заключившие сделку с самозанятым?

**Ответ**. Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ не установлены требования по представлению в налоговый орган сведений (отчетов) при заключении юридическим лицом сделки с налогоплательщиком на профессиональный доход (самозанятым).

**Вопрос 5** . Может ли самозанятый плательщик, который сдает в аренду жилое помещение уменьшить налогооблагаемый доход на расходы за коммунальные услуги, уплачиваемые исходя из их фактического потребления?

**Ответ**:

Согласно части 1 статьи 6 Федерального закона объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений) не признаются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход (часть 2 статьи 6 Федерального закона).

Возмещение нанимателем жилого помещения суммы расходов наймодателя на оплату коммунальных услуг, если соответствующая плата за коммунальные услуги зависит от их фактического потребления нанимателем и фиксируется на основании показаний установленных надлежащим образом индивидуальных приборов учета, не признается доходом, подлежащим обложению налогом на профессиональный доход.

**Вопрос 6**. Как контрагент может посмотреть, что плательщик зарегистрировался в качестве плательщика НПД?

**Ответ:** Для проверки поставлен ли индивидуальный предприниматель или физическое лицо на учет как плательщик НПД необходимо воспользоваться сервисом «Проверить статус налогоплательщика налога на профессиональный доход», размещенным на официальном сайте ФНС России в разделе «Налог на профессиональный доход» по адресу https://npd.nalog.ru/check-status/.

**Вопрос 7**. Как получить справку, что налогоплательщик зарегистрировался самозанятым? Какими документами налогоплательщик НПД может подтвердить свой статус по запросу контрагента?

**Ответ:** В мобильном приложении «Мой налог» и веб-кабинете, расположенном на сайте ФНС России https://npd.nalog.ru, налогоплательщик может самостоятельно сформировать Справку о постановке на учет в электронном виде, которая приравнивается к справке, выданной на бумажном носителе в налоговом органе.

**Вопрос 8**. Плательщики НПД имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета (бонуса) в размере не более 10 000 рублей. Бонус предоставляется один раз и действует до полного списания. Будет ли предоставлен бонус (в каком размере) в случае если налогоплательщик НПД был снят с учета (добровольно или по решению налогового органа) до полного расходования бонуса и вновь поставлен на учет?

**Ответ:** Плательщики НПД имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета (бонуса) в размере не более 10 000 рублей. Уменьшение налога производится налоговым органом самостоятельно. Бонус в размере 10 000 рублей расходуется постепенно, уменьшая сумму налога к уплате на 1% и 2%, в зависимости от кого получен доход. Уменьшение бонуса производится автоматически при формировании каждого чека. Бонус предоставляется один раз и действует до полного его списания. Потратить бонус можно только для уплаты налога. Повторно бонус не предоставляется. Остаток бонуса уменьшается автоматически, и самозанятый налогоплательщик всегда может его увидеть на главной странице или в настройках профиля в приложении «Мой налог» (ст. 12 Федерального закона).

В случае, если физическое лицо снято с учета в качестве налогоплательщика, а впоследствии вновь поставлено на учет в качестве налогоплательщика, остаток неиспользованного налогового вычета восстанавливается. Срок использования налогового вычета не ограничен. Налоговый вычет, предусмотренный частью 1 статьи 12 Федерального закона, после его использования повторно не предоставляется.

**Вопрос 9**. Обязан ли контрагент исчислить и уплатить страховые взносы с доходов, выплаченных в адрес налогоплательщика НПД, по договорам гражданско-правового характера?

**Ответ**: Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Федеральным законом, признаются налогоплательщиками НПД.

Ограничения, связанные с применением Федерального закона, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 указанного Федерального закона.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 6 Федерального закона объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При этом не признаются объектом налогообложения, в частности, доходы, получаемые в рамках трудовых отношений, а также доходы 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Федерального закона).

Федеральный закон не содержит запрета для лиц, состоящих в трудовых отношениях с юридическим лицом, применять НПД в отношении доходов, получаемых от других юридических лиц по гражданско-правовым договорам.

Применение специального налогового режима НПД не ставится в зависимость от того, кто именно является заказчиком по договору на оказание услуг (юридические лица или индивидуальные предприниматели).

Если налогоплательщик утратил право на применение такого специального налогового режима, с этой даты юридическое лицо, которое выступает заказчиком, обязано удерживать НДФЛ и платить страховые взносы на сумму вознаграждения такому исполнителю.