

*Войнов Алексей Сергеевич,
кандидат политических наук,
доцент кафедры гражданского права и процесса
ОЧУВО «Международного юридического института»*

**ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ
ЛИЦАМИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА – НАЛОГ НА
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

***Аннотация:** автор проводит анализ правового регулирования при использовании специального налогового режима налог на профессиональный доход. В частности в статье акцентируется внимание на отдельные элементы налогообложения.*

***Ключевые слова:** самозанятые, налог на профессиональный доход, налогоплательщики.*

***Abstract:** the author analyzes the legal regulation when using a special tax regime, the tax on professional income. In particular, the article focuses on certain elements of taxation.*

***Keywords:** self-employed, professional income tax, taxpayers.*

Конституция Российской Федерации гарантирует каждому свободу труда и право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, а также провозглашает право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

К числу способов, которыми граждане могут реализовать эти конституционные права, относятся самостоятельная экономическая деятельность, которая может быть осуществлена индивидуально.

Специальный налоговый режим налог на профессиональный доход позволяет реализовать такую деятельность граждан. Данный налоговый режим вводился поэтапно на территориях различных субъектов Российской Федерации, но в настоящее время он действует на всей территории РФ.

Налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, которые, перешли на специальный налоговый режим.

Налогоплательщики не могут иметь работодателя и не могут привлекать наемных работников по трудовым договорам.

Не допускается применение специального налогового режима НПД если:

- осуществляется реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке;
- осуществляется перепродажа товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- осуществляется добыча и (или) реализация полезных ископаемых;
- осуществляется предпринимательская деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
- оказываются 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;

- применяются иные специальные налоговые режимы;
- если доходы, учитываемый при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Вместе с тем отсутствует запрет на применение специального налогового режима НПД для лиц, осуществляющих деятельность, связанную с реализацией товаров собственного производства. [1]

Физические лица, перешедшие на уплату данного налога, в общем случае освобождаются от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД. Индивидуальные предприниматели, применяющие НПД, в общем случае не признаются налогоплательщиками НДС. Кроме того, индивидуальные предприниматели не признаются плательщиками страховых взносов за период применения НПД.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг имущественных прав.

Не признаются объектом налогообложения 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;

■ 9) от уступки (переуступки) прав требований;

■ 10) в натуральной форме;

■ 11) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Интересным представляется признание объектом налогообложения доходов, которые получены от сдачи в найм жилых помещений. При этом доходы полученные от оказания услуг по сдаче в аренду нежилого (коммерческого) помещения не признаются объектом налогообложения для НПД. [2]

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ и услуг), имущественных прав, являющегося объектом налогообложения. 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.

Налоговым периодом признается календарный месяц. 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 оно

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 налоговом органе в качестве налогоплательщика осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом является период времени со дня постановки на учет в налоговом органе до дня снятия с учета в налоговом органе.

Налоговые ставки: 1) 4% в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;

2) 6% в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

Статья 12 Закона о НДС предусматривает общее право налогоплательщиков НДС на налоговый вычет из налога в размере не более 10 000 руб. Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно. Соответственно, в силу указанных норм, для относительно "небольших" доходов, а именно до 1 млн. руб. (до 500 тыс. руб.) эффективная налоговая ставка даже меньше, чем 4% (6%), а именно 3% (4%). [3]

Исчисляется НДС только налоговым органом. Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при применении разных ставок – как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

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, с указанием реквизитов, необходимых 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.

При производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ и услуг), имущественных прав, являющихся объектом налогообложения, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" 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 иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) 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.

Специальный налоговый режим НПД, являясь добровольным, предлагает гражданам более льготные условия налогообложения по сравнению с иными режимами налогообложения и налоговая нагрузка для

налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим НПД, достаточно низкая.

Библиографический список:

1. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 8 февраля 2022 г. N 03-11-11/8320/ // ЭПС «Система ГАРАНТ».
2. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 марта 2021 г. N 03-11-11/15838 // ЭПС «Система ГАРАНТ».
3. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // ЭПС «Система ГАРАНТ».