**Особенности применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"**

|  |
| --- |
| Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход вправе применять физлица, которые ведут деятельность в субъектах РФ, в которых этот спецрежим введен.  Главные преимущества спецрежима: плательщики освобождаются от НДФЛ, НДС. Вместо этого по итогам календарного месяца нужно в общем случае уплачивать налог. Низкие ставки - 4% и 6%. Страховые взносы на ОПС можно уплачивать в добровольном порядке.  Для работы и взаимодействия с инспекцией плательщик использует приложение "Мой налог".  Организации не будут налоговыми агентами при выплате доходов лицам на спецрежиме.  В связи с распространением COVID-19 физлицам, применяющим спецрежим, предоставляется субсидия в сумме уплаченного за 2019 г. налога на профессиональный доход. Также самозанятым гражданам предоставлен налоговый бонус в размере одного МРОТ (12 130 руб.). |

**Оглавление:**

1. [Что учитывать при переходе на спецрежим](#P16)

2. [Как перейти на уплату налога на профессиональный доход](#P45)

3. [Каков порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход](#P60)

4. [Что учитывать организациям при взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход](#P123)

**1. Что учитывать при переходе на спецрежим.**

Специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход применяется на основании:

* положений [ч. 1 ст. 1](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515ACAEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ;
* законов субъектов РФ ([ч. 1.1 ст. 1](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505CC3EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, [Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08194F38CDD8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России, [Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0C124E36C9D8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC6EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России от 01.07.2020).

Если деятельность ведется в нескольких субъектах РФ, где действует спецрежим, то можно выбрать один из них для ведения деятельности. Место ведения деятельности можно менять не чаще одного раза в календарный год ([ч. 3 ст. 2](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC6EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515ACBEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, [п. 8 ст. 1](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08164E39CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF4208B525197B1498842509AEF56C6648A9FC1kBI2L) НК РФ).

**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](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BCBEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Признанный банкротом ИП, в отношении которого введена процедура реализации имущества, также вправе применять НПД ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104E38C8D2E1B447D1899581D10B0D2B60B42A8C515AC3E005D61B00D9A45BCF7D969FCBACC08ED1k5I4L) Минфина России от 28.06.2019 N 03-11-11/47696).

Можно применять НПД и при дистанционном оказании услуг ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104E3BCAD4E3B447D1899581D10B0D2B72B47280505DDDE005C34D519FkFI1L) Минфина России от 29.05.2019 N 03-11-11/38994). Однако в [Законе](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) от 27.11.2018 N 422-ФЗ нет определения места ведения дистанционной деятельности. Поэтому до внесения изменений в названный [Закон](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) его можно определять по выбору: либо по месту нахождения плательщика НПД, либо по месту нахождения покупателя (заказчика) (Письма Минфина России от 03.12.2019 [N 03-11-11/93715](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104F3ECAD4E3B447D1899581D10B0D2B60B42A8C515AC3E00AD61B00D9A45BCF7D969FCBACC08ED1k5I4L), ФНС России от 18.11.2019 [N СД-4-3/23424@](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0E19473DCFD8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L)).

Кроме того, спецрежим распространяется на оказание услуг иностранным заказчикам ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104E36CFD0E8B447D1899581D10B0D2B72B47280505DDDE005C34D519FkFI1L) Минфина России от 05.09.2019 N 03-11-11/68560).

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](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0910453DCAD8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) 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](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5159C5EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) 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 перехода на уплату НПД 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 "Мой налог".

Предприниматель на УСН, ЕСХН или ЕНВД должен в течение месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД уведомить налоговую инспекцию по месту жительства (месту ведения предпринимательской деятельности) о прекращении применения соответствующего спецрежима. В противном случае постановка на учет в качестве плательщика НПД аннулируется ([ч. 4](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505EC0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), [5 ст. 15](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505EC7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Формы уведомлений еще не утверждены. ФНС России рекомендует до их утверждения подавать действующие формы уведомлений о прекращении деятельности в рамках спецрежимов ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0C144E36CAD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC1EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) от 10.01.2019 N СД-4-3/101@, [Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0913403BC9D8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России).

**Преимущества** применения спецрежима:

* доходы в рамках спецрежима не облагаются НДФЛ ([ч. 8 ст. 2](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5158C3EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) 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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5158C2EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* не нужно сдавать отчетность ([ст. 13](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505BC7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* предоставлено право уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0817413DCED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515ACBEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФСС РФ от 28.02.2020 N 02-09-11/06-04-4346). Максимальный размер таких взносов ограничен ([ч. 11 ст. 2](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5158C0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ, [ст. 29](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB09184439CDD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF62E86050B87B500DC484F9DF948CC7A8Ak9IFL) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ). В то же время добровольно вступать в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы самозанятые граждане (кроме ИП) не могут ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0817413DCED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC2EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФСС РФ от 28.02.2020 N 02-09-11/06-04-4346).

**2. 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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515ECAEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* подать только заявление через личный кабинет налогоплательщика ([ч. 2 ст. 5](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515EC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) 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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC3EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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

Налоговый орган может **отказать в постановке на учет**. Причины для отказа следующие:

* между представленными документами, сведениями есть противоречия ([ч. 6 ст. 5](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC2EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* информация не соответствует сведениям, имеющимся у инспекции ([ч. 7 ст. 5](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC1EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
* лицо не соответствует требованиям, установленным для применения спецрежима ([ч. 8 ст. 5](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Налоговый орган **должен уведомить** о постановке на учет. Если известен адрес электронной почты налогоплательщика, то сообщение должны направить на него в течение трех дней со дня постановки на учет начиная с 09.01.2019, а если неизвестен - на бумажном носителе. Если адрес регистрации налогоплательщика находится не в России, то сообщение не направляется ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0C144338CCD8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России от 28.12.2018 N ЕД-4-20/25962@).

Дату постановки на учет налогоплательщик может узнать также из специальной [справки](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC6EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL). Ее он может сформировать в мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848).

**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 физлица с учета. Еще один способ узнать о снятии с учета - сформировать справку о постановке на учет (снятии с учета) в мобильном приложении "Мой налог" или в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Если налогоплательщика сняли с учета, в справке будет указана [дата](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5158C7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), когда это произошло.

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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC5EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

**3. Каков порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход**

**3.1. 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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515CC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) 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;
* доходов государственных и муниципальных служащих, в том числе проходящих военную службу. Исключение - доходы от сдачи в аренду (наем) жилых помещений, расположенных на территории субъекта РФ, где действует НПД ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0816433EC4D8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России от 13.07.2020 N СД-4-3/11282@);
* 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 уступки (переуступки) прав требований;
* в натуральной форме;
* от арбитражного управления, от деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской и оценочной деятельностью.

Если физлицо оказывает услуги в субъекте РФ, где введен НПД, и в субъектах РФ, где он не действует, уплачивать налог можно со всех полученных доходов, если соблюдены следующие условия ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0C194E38C8D8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России от 21.02.2019 N СД-4-3/3012@):

* эти доходы являются объектом обложения налогом на профессиональный доход;
* при регистрации в качестве плательщика такого налога был выбран субъект, где введен НПД;
* соблюдены другие ограничения для его применения, предусмотренные [Законом](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Уплачивать налог со всех полученных доходов при соблюдении [названных условий](#P75) можно и в случае, если физлицо оказывает услуги на территории субъекта РФ, где введен НПД, а его местом жительства является субъект РФ, где НПД не действует ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104E3BCAD4E3B447D1899581D10B0D2B72B47280505DDDE005C34D519FkFI1L) Минфина России от 29.05.2019 N 03-11-11/38994).

**3.2. 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.

Если налогоплательщик использует в расчетах посредников, то сведения о каждой операции или сводные данные за месяц нужно передать в инспекцию не позднее 9-го числа следующего месяца. Посредник может сам подать в налоговый орган данные о расчетах с применением ККТ, тогда в приложении "Мой налог" отчитываться по таким операциям не нужно ([ч. 2 ст. 14](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505BCBEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если налогоплательщик возвратит суммы, полученные в счет оплаты (аванса), доходы уменьшаются на сумму возврата в том периоде, в котором получен доход ([ч. 3 ст. 8](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5152C4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505AC1EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Кроме того, налогоплательщик может сформировать справку о состоянии расчетов (доходах) по НПД в мобильном приложении "Мой налог" или в веб-кабинете "Мой налог" на сайте www.npd.nalog.ru ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Из нее можно узнать о сумме доходов и [исчисленном налоге](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F174E38CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515FC6EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL).

Для исчисления налога применяются две **ставки** ([ст. 10](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5153C5EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

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

При реализации иностранцам действуют те же ставки: 4% для физических лиц и 6% для юридических ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0F12423CC5D8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России от 19.04.2019 N СД-4-3/7497@).

Налог можно уменьшить на **вычет**, размер которого по общему правилу не может быть больше 10 000 руб. Он рассчитывается нарастающим итогом. Сумма вычета зависит от ставки налога ([ч. 1](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505ACBEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), [2 ст. 12](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505ACAEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ):

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

Вычет после его применения повторно не предоставляется. При этом по общему правилу срок его использования не ограничен ([ч. 3 ст. 12](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505BC1EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

**Налог, уплачиваемый с 1 июля по 31 декабря 2020 г.,** уменьшается на неиспользованный вычет, увеличенный на [налоговый бонус](#P116) размером 12 130 руб. Условие для этого - отсутствие недоимки по налогу и (или) задолженности по пеням. При этом [ограничения](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505ACAEB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), установленные в зависимости от ставки налога, не применяются. Если есть долг, вычет засчитывается сначала в счет него, а затем - в счет налога, уплачиваемого в указанный период ([ч. 2.1 ст. 12](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505CC0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Остаток налогового [вычета](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815423BC4D8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505CC0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), не использованного в 2020 г., применяется с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем остатка вычета на 1 июня 2020 г. ([ч. 2.2 ст. 12](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505CC7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Если лицо впервые после 1 июня 2020 г. встало на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход, остаток вычета, не использованного в 2020 г., применяется с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем 10 000 руб. ([ч. 2.2 ст. 12](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D505CC7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

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=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5153C1EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), [2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB0815433ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5153C0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) 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.

**3.3. 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** ([ст. ст. 129.13](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08164E39CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF4208B585197B1498842509AEF56C6648A9FC1kBI2L), [129.14](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08164E39CBD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF4208A555197B1498842509AEF56C6648A9FC1kBI2L) НК РФ):

* 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.

**3.4. Предоставление субсидии и налогового бонуса в связи с распространением COVID-19**

Плательщикам налога на профессиональный доход предусмотрена выплата субсидии в сумме уплаченного ими за 2019 г. налога по состоянию на 30 апреля 2020 г. ([п. 6](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3ACDD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D5158C3EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.05.2020 N 783, [Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104F3BC8D0E3B447D1899581D10B0D2B72B47280505DDDE005C34D519FkFI1L) ФНС России от 08.06.2020 N СД-3-3/4380@, [Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3ACED8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) ФНС России).

[Распоряжением](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3DC4D8B6E34580DC9B84D95B573B76FD268A4F5ACBFE0FDD4Dk5I1L) Правительства РФ от 29.05.2020 N 1431-р на эти цели выделяются бюджетные ассигнования в размере до 1 600 000 тыс. руб.

Для получения субсидии заявление подавать не надо. Деньги вам перечислят на действующую банковскую карту при условии, что в мобильном приложении "Мой налог" имеются сведения о ней. При наличии сведений о нескольких картах действующая банковская карта, на которую будет производиться перечисление, должна быть обозначена как основная ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3ACDD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC0EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL), [4](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3ACDD8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515BC6EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) Правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.05.2020 N 783). Инструкции по привязке банковских карт можно найти в специальном разделе на сайте "Налог на профессиональный доход" ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104F3BC8D0E3B447D1899581D10B0D2B72B47280505DDDE005C34D519FkFI1L) ФНС России от 08.06.2020 N СД-3-3/4380@, [Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124E3ACED8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC4EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России).

Эта субсидия не облагается НДФЛ ([п. 83 ст. 217](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08194E3FC4D8B6E34580DC9B84D95B453B2EF12F8A575DC8B45C991A5C9CF648CE72969DC3B0kCI2L) НК РФ).

Также всем плательщикам НПД предоставлен дополнительный налоговый капитал (бонус) в размере одного МРОТ (12 130 руб.). Он действует до конца 2020 г. и предназначен исключительно для уплаты налога на профессиональный доход (в том числе задолженности и пеней по нему) начиная с июля (то есть начиная с чеков, которые вы сформировали в июне 2020 г. - [Письмо](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3D65F4333796EF600104F3BC5DBE0B447D1899581D10B0D2B60B42A8C515AC3E108D61B00D9A45BCF7D969FCBACC08ED1k5I4L) ФНС России от 02.07.2020 N ЗГ-2-20/1294@). Бонус суммируется с неиспользованным налоговым бонусом, полученным при регистрации, и будет списываться автоматически в 2020 г. в счет уплаты НПД, задолженности и пени по нему. Бонус предоставляется всем зарегистрированным плательщикам НПД, а также тем, кто будет регистрироваться в 2020 г. Его сумму нельзя вывести на банковскую карту или использовать в других целях (например, для уплаты иных налогов: за квартиру, транспорт и др.). Налог за май, начисленный в июне, уплачивается по старой схеме с уменьшением ставки за счет налогового бонуса, полученного при регистрации и неизрасходованного. Более подробные ответы на эти и иные вопросы можно найти в специальном разделе сайта "Налог на профессиональный доход" ([Информация](consultantplus://offline/ref=4F13B7C71B87E31C91A3CB4B515B4368AB08124F3DC9D8B6E34580DC9B84D95B453B2EF1278D515AC7EB598C0B0490F051D07A8081C1B2C0k8IEL) ФНС России).