

# Специальный налоговый режим для самозанятых граждан

Прокуратура Чердаклинского района разъясняет, что отдельные виды предпринимательской деятельности граждане могут осуществлять без регистрации в качестве ИП (п. 1 ст. 2, абз. 2 п. 1 ст. 23 ГК РФ).

В частности, самозанятые лица без регистрации в качестве ИП могут применять специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход (далее – НПД). В том числе перейти на этот спецрежим могут граждане, которые оказывают услуги физическим лицам для личных, домашних и других подобных нужд. Это возможно при соблюдении установленных ограничений, в частности их доходы в течение календарного года не должны превышать 2,4 млн. руб. Для применения спецрежима нужно встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика (пп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ; ч. 1 ст. 1, ч. 1, 6, 7 ст. 2, ст. 4, ч. 1 ст. 5, ч. 2 ст. 6, ст. 16 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ; Информация ФНС России от 19.10.2020).

Обратите внимание! Физические лица, применяющие НПД, в установленном порядке вправе обратиться, в частности, в органы государственной власти за оказанием поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства (ч. 1 ст. 14.1, ч. 4 ст. 27 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ).

НПД может быть уменьшен на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 руб., рассчитанную в общем случае нарастающим итогом в следующем порядке (ч. 1, 2 ст. 12 Закона № 422-ФЗ):

- в отношении налога, облагаемого по ставке 4%, – сумма вычета определяется в размере 1% дохода;
- в отношении налога, облагаемого по ставке 6%, – сумма вычета определяется в размере 2% дохода.

Срок использования налогового вычета не ограничен. Однако

после его использования налоговый вычет повторно не предоставляется. Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно (ч. 3, 4 ст. 12 Закона № 422-ФЗ).

Пример. Расчет НПД с учетом налогового вычета в общем случае

Допустим, доход самозанятого лица за месяц составил 20 000 руб. Весь доход получен от реализации товаров физическим лицам, в связи с чем ставка НПД составила 4%, а сумма НПД – 800 руб. (п. 1 ст. 10 Закона № 422-ФЗ).

Применение налогового вычета позволит уплатить НПД в размере 600 руб., поскольку он снижает налоговую ставку до 3% (п. 1 ч. 2 ст. 12 Закона № 422-ФЗ).

Таким образом, величина налогового вычета составит 200 руб. (800 руб. – 600 руб.). При этом остаток максимально допустимого вычета будет уменьшен с 10 000 руб. до 9 800 руб.

После того как вычет будет полностью исчерпан (в сумме 10 000 руб.), ставка НПД составит 4% (при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам).

В связи с COVID-19 плательщикам НПД предоставлялась субсидия в размере уплаченной за 2019 г. суммы налога, а также дополнительный налоговый бонус в размере одного МРОТ для уплаты в 2020 г. налога, задолженности или пени по НПД. При этом сумма налога, подлежащая уплате с 01.07.2020 по 31.12.2020, уменьшалась на сумму неиспользованного налогового вычета, увеличенную на 12 130 руб. При наличии недоимки по налогу (задолженности по пеням) вычет подлежал зачету в счет их погашения, а затем – в счет налога, подлежащего уплате с 01.07.2020 по 31.12.2020.

Остаток указанного вычета, не использованного в 2020 г., подлежит применению с 01.01.2021 в размере, не превышающем остатка налогового вычета на 01.06.2020, а для лиц, впервые вставших на учет в качестве плательщика НПД после указанной

даты, – в размере, не превышающем 10 000 руб. (ч. 2.1, 2.2 ст. 12 Закона № 422-ФЗ; п. п. 1, 6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.05.2020 № 783; Информация ФНС России).

Обратите внимание! В случае применения спецрежима с доходов, облагаемых НПД, не взимаются НДФЛ и страховые взносы. Также не облагается НДФЛ полученная в 2020 г. субсидия в размере уплаченной за 2019 г. суммы налога (п. 83 ст. 217 НК РФ; ч. 8 ст. 2, ч. 2 ст. 15 Закона № 422-ФЗ; ч. 2 ст. 4 Закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ).

Помощник прокурора  
Чердаклинского района  
Е.В. Бутовичева