

Каким быть налогу на профессиональный доход?

What Should Be the Tax on Professional Income?

УДК 336.22

DOI: 10.12737/article_5c88eb614dac37.13925822

Е.Е. Смирнов, парламентский корреспондент**e-mail:** ilya.smirnov@nm.ru**E.E. Smirnov**, Parliamentary Correspondent**e-mail:** ilya.smirnov@nm.ru

Аннотация. С 1 января 2019 г. вступили в силу принятые в конце минувшего года федеральные законы от 27.11.2018 № 422-ФЗ и от 27.11.2018 № 425-ФЗ, предусматривающие проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Ключевые слова: самозанятые граждане, специальный налоговый режим, индивидуальный предприниматель, объект налогообложения, налоговый вычет, налоговое правонарушение.

Abstract. The Federal Laws of November 27, 2014 No. 422-ФЗ and of November 27, 2018 No. 425-ФЗ, which provide for conducting an experiment to establish a special tax regime «Tax on Professional Income», came into force on January 1, 2019.

Keywords: self-employed citizens, special tax regime, individual entrepreneur, object of taxation, tax deduction, tax offense.

Принятие федеральных законов от 27.11.2018 № 422-ФЗ (далее — Закон № 422-ФЗ) и от 27.11.2018 № 425-ФЗ (далее — Закон № 425-ФЗ), как считают в Парламенте России, должно способствовать выведению «из тени» миллионов самозанятых граждан, занимающихся на свой страх и риск продажей товаров и оказанием различных услуг, а значит, фактически способствовать легализации их деятельности, сохранению их трудового стажа и своевременному исполнению ими своих обязанностей как налогоплательщиков.

В интересах самозанятых граждан и государства

Принятие Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» было инициировано группой парламентариев во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В указе главы государства, о котором идет речь, была определена задача обеспечить благоприятные условия для осуществления деятельности самозанятыми гражданами «посредством создания нового режима налогообложения, предусматривающего передачу информации о продажах в налоговые органы Российской Федерации в автоматическом режиме, освобождение от обязанности представлять отчетность, а также уплату единого платежа с выручки, включающего в себя страховые взносы».

Как известно, проблема вовлечения самозанятых граждан, регулярно получающих доход от своей деятельности по продажам и оказанию услуг, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, в реальную экономику и установления их правового статуса возникла не сегодня. Дело в том, что неурегулированность правового статуса людей, относящихся к этой категории населения, численность которых постоянно увеличивается, ведет к весьма серьезным сложностям, связанным с налогообложением, фиксацией трудового стажа и мерами социальной поддержки.

Вполне понятно, что в решении этой далеко не простой проблемы заинтересованы как

сами самозанятые граждане, трудовая деятельность которых не учитывается в их трудовом стаже, так и государство. И эксперимент, который будет проводиться в течение 10 лет (с 1 января 2019 г. до 31 декабря 2028 г.) в соответствии с Законом № 422-ФЗ, направлен, по сути, на поиск оптимальных путей решения именно этой проблемы.

Каковы же основные положения Закона № 422-ФЗ?

Прежде всего, профессиональным доходом, который подлежит налогообложению и который дает человеку все установленные законом права налогоплательщика, является 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.

В соответствии с Законом № 422-ФЗ применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее — специальный налоговый режим) вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, вправе не регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением тех видов деятельности, где это необходимо в соответствии с федеральными законами. Данное положение принципиально важно. Ведь, как известно, многие самозанятые люди не регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей прежде всего потому, что получение статуса индивидуального предпринимателя связано с определенными неудобствами для физического лица, обусловленными необходимостью прохождения процедуры государственной регистрации, периодического предоставления налоговой отчетности, уплаты налогов и т.д.

Кстати, в силу понятных правовых обстоятельств индивидуальные предприниматели, применяющие сегодня упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, имеют право

отказаться от их применения и перейти на специальный налоговый режим.

В связи с этим принципиально важны еще две нормы, записанные в статье 2 Закона № 422-ФЗ.

Первое. Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

Второе. Индивидуальные предприниматели, которые применяют специальный налоговый режим, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением того налога на добавленную стоимость, который подлежит уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области).

Конечно, перейти на специальный налоговый режим могут далеко не все налогоплательщики. В соответствии со статьей 4 Закона № 422-ФЗ, в частности, не имеют права его применять следующие лица:

- лица, осуществляющие реализацию подакционных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основании договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
- лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при усло-

вии 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;

- лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных Законом № 422-ФЗ;

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

Стремление российских парламентариев создать для самозанятых граждан максимально благоприятные условия для ведения ими трудовой деятельности, безусловно, проявилось, прежде всего, в статье 5 Закона № 422-ФЗ, установившей порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима.

Согласно статье 5, постановка на учет в налоговом органе гражданина Российской Федерации в качестве налогоплательщика осуществляется налоговым органом на основании всего лишь заявления о постановке на учет, сведений из паспорта гражданина Российской Федерации и фотографии физического лица, если иное как исключение не предусмотрено Законом № 422-ФЗ. Для граждан Российской Федерации, воспользовавшихся доступом к личному кабинету налогоплательщика для постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, представление сведений из паспорта, а также фотографии не требуется.

Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков граждан других государств — членов Евразийского экономического союза осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет при использовании доступа к личному кабинету налогоплательщика, если иное не предусмотрено Законом № 422-ФЗ.

Заявление о постановке на учет, сведения из паспорта гражданина Российской Федерации, фотография физического лица формируются с использованием мобильного приложения «Мой налог».

Данное мобильное приложение является программным обеспечением Федеральной налоговой службы и применяется физическими лицами бесплатно с использованием компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Порядок использования мобильного приложения «Мой налог» размещается в сети Интернет на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

В соответствии со статьей 5 граждане Российской Федерации и граждане других государств — членов Евразийского экономического союза вправе уполномочить кредитную организацию на представление в налоговый орган заявления о постановке на учет и (или) снятии с учета. В таком случае соответствующее заявление представляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи кредитной организации. При этом фотография физического лица не представляется.

При выявлении противоречий между представленными физическим лицом документами (информацией), сведениями налоговый орган через мобильное приложение «Мой налог» уведомляет физическое лицо об отказе в постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика с указанием причин отказа не позднее дня направления заявления о постановке на учет.

При выявлении несоответствия документов (информации), сведений, представленных физическим лицом либо уполномоченной кредитной организацией, сведениям, которые имеются у налогового органа, налоговый орган уведомляет физическое лицо через мобильное приложение «Мой налог» и уполномоченную кредитную организацию (в случае представления заявления о постановке на учет указанной кредитной организацией) об отказе в постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика с указанием причин отказа не позднее шести дней, следующих за днем направления заявления о постановке на учет.

В статье 5 также обстоятельно и четко прописан и порядок прекращения применения специального налогового режима.

В частности, согласно статье 5, снятие налогоплательщика с учета в налоговом органе

осуществляется в случае отказа от применения специального налогового режима, а также в случаях, если физическое лицо прекращает удовлетворять требованиям Закона № 422-ФЗ.

Что касается объекта обложения налогом на профессиональный доход, то таковым, согласно Закону № 422-ФЗ, признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. При этом не признаются объектом налогообложения, в частности, следующие доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- 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;
- от уступки (переуступки) прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

В соответствии со статьей 7 Закона № 422-ФЗ в целях этого правового акта 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

по его поручению на счета третьих лиц, если иное не предусмотрено Законом № 422-ФЗ.

Принципиально важно то обстоятельство, что при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Индивидуальные предприниматели, ранее применявшие иные специальные налоговые режимы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, при переходе на специальный налоговый режим, о котором идет речь в статье, не признают в составе доходов при исчислении налога доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), оплата (частичная оплата) которых произведена после перехода на специальный налоговый режим в соответствии с Законом № 422-ФЗ, в случае, если указанные доходы подлежат учету при налогообложении в соответствии с иными специальными налоговыми режимами в период до перехода на уплату налога.

Согласно Закону № 422-ФЗ в целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом налогоплательщик вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, в случаях возврата денежных средств, полученных в счет оплаты товаров, или некорректного ввода таких сведений. Это осуществляется путем представления пояснений через мобильное приложение «Мой налог», уполномоченных операторов электронных площадок или уполномоченные кредитные организации с указанием причин такой корректировки.

Налоговый период составляет календарный месяц, а ставки налога на профессиональный доход устанавливаются в размере 4% в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров физическим лицам, и в размере 6% — в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам.



Согласно статье 13 Закона № 422-ФЗ, при применении специального налогового режима налоговую декларацию представлять не требуется. Да в этом нет и необходимости для налоговых органов. Ведь в соответствии со статьей 14 данного закона налогоплательщик обязан передавать сведения о всех произведенных расчетах, связанных с получением доходов от реализации товаров, работ и услуг, в налоговый орган через мобильное приложение «Мой налог» либо через уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченную кредитную организацию. По данным сведениям сумма налога, которую предстоит уплатить физическому лицу, исчисляется налоговым органом отдельно для разных ставок, а затем суммируется. Налогоплательщик должен получить уведомление о сумме подлежащего уплате налога через мобильное приложение не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В случае, если сумма налога составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода.

Уплата налога должна осуществляться физическим лицом не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения им трудовой деятельности. При этом налогоплательщик вправе через мобильное приложение предоставить налоговому органу право на направление в банк поручений на списание и перечисление средств с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты в установленный срок налога и получение от банка необходимой информации.

В случае, если физическое лицо не исполнило свои обязанности по уплате налога в установленный срок, налоговый орган должен в течение 10 дней направить налогоплательщику через мобильное приложение требование об уплате налога с указанием сведений о сумме задолженности, размере пеней, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога.

При осуществлении расчетов налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим, обязан сформировать и выдать покупателю чек, данные которого автоматически передаются в налоговый орган через мобильное приложение.

Завершая рассмотрение основных положений Закона № 422-ФЗ, есть смысл особо отметить те прописанные в законе правовые нормы, которые касаются формирования чека и его содержания.

В соответствии с Законом № 422-ФЗ 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.

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.

В чеке должны быть указаны следующие сведения:

- 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.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе устанавливать дополнительные реквизиты чека и требования к их заполнению.

Принципиально важно то обстоятельство, что в течение 10 лет проведения эксперимента в Закон № 422-ФЗ не могут вноситься изменения, ухудшающие положение налогоплательщика ни в части увеличения налоговых ставок, ни в части уменьшения предельного размера доходов.

Основные положения Закона № 425-ФЗ

Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» принят Парламентом России в интересах создания правовых условий для проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Ведь, как известно, до недавнего времени в Налоговом кодексе РФ не было правовых норм, дающих возможность проводить эксперимен-

ты подобного рода. И проблему необходимо было решать путем внесения в Кодекс положений об институте налогового эксперимента, что и было сделано российскими парламентариями.

Согласно Закону № 425-ФЗ, в статью 1 НК РФ был внесен ряд новых положений.

Федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

Правоотношения, возникающие в ходе проведения указанных экспериментов, регулируются законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных федеральными законами о проведении экспериментов.

В период проведения эксперимента, но не позднее чем за шесть месяцев до его окончания, Правительство Российской Федерации представляет в Государственную думу Федерального Собрания Российской Федерации отчет об эффективности (неэффективности) проведенного эксперимента, а также предложения о его продлении, об установлении Налоговым кодексом РФ соответствующего налога, сбора, специального налогового режима либо о прекращении такого эксперимента.

Перечень специальных налоговых режимов, прописанных в статье 18 НК РФ, дополнен налогом на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Вполне понятно, что устанавливая специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», необходимо было установить и ответственность за нарушение установленного Законом порядка.

В связи с этим Законом № 425-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации введены новые статьи 129.13 «Нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)» и 129.14 «Нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах операторами электронных площадок и кредитными организациями».

Согласно статье 129.13 НК РФ, нарушение налогоплательщиком, применяющим специ-



альный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход, установленных порядка и сроков передачи в налоговый орган сведений о производимых расчетах влечет взыскание штрафа в размере 20% от сумм таких расчетов.

Те же деяния, совершенные повторно в течение шести месяцев, влекут взыскание штрафа в размере суммы такого расчета.

За аналогичные правонарушения, совершенные операторами электронных площадок и кредитными организациями, статьей 129.14 НК РФ предусмотрено взыскание штрафа в размере 20% от суммы расчета, но не менее 200 рублей за каждый расчет, сведения о котором не переданы в налоговый орган.

В статье 217 НК РФ Законом № 425-ФЗ уточнено положение о том, что доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества, непосредственно используемого в предпринимательской деятельности, подлежат налогообложению, за исключением продажи жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, а также транспортных средств.

В Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» Законом № 425-ФЗ внесено дополнение, устанавливающее право не применять контрольно-кассовую технику индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход, в отношении облагаемых этим налогом доходов.

В Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Законом № 425-ФЗ внесены изменения, которые вводят в правовое поле новую категорию застрахованных лиц и страхователей — физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Серьезные изменения внесены Законом № 425-ФЗ и в Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Согласно этим изменениям, для лиц, применяющих специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход, предусмотрена возможность добровольного пенсионного страхования, так как доходы от уплачиваемого ими налога не поступают в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации.

На практике отныне, согласно Закону № 425-ФЗ, физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации, имеют право добровольно уплачивать за себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Страховые взносы могут уплачиваться в любой сумме с ограничением максимального размера. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, а взносы уплачиваются не позднее 31 декабря текущего календарного года.

ЦЕЛИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ БУДУЩЕГО

Публикация, озаглавленная «Цели устойчивого развития и будущее корпоративной отчетности», описывает, как именно корпоративная отчетность способна проиллюстрировать актуальность тех или иных SDG для бизнес-моделей компаний, что позволит как самим составителям отчетности, так и потенциальным инвесторам акцентировать свое внимание именно на тех целях устойчивого развития, которые с наибольшей вероятностью скажутся на финансовых результатах.

Кроме того, в публикации также подчеркивается важность взаимной интеграции финансовых и нефинансовых данных для демонстрации того, как компании создают стоимость для своих стейкхолдеров в краткосрочном и долгосрочном периодах.

«Мы будем стремиться к дальнейшему сотрудничеству, чтобы обеспечить эффективное и действенное распределение капитала на благо компаний, инвесторов и общества. Это подразумевает создание основ, измеряющих прогресс на пути достижения SDG, и создание основ, обеспечивающих лучшее понимание связи между SDG и финансовыми результатами компании и ее рисками», — такое совместное заявление участников содержит документ «Цели устойчивого развития и будущее корпоративной отчетности».

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 4 марта 2019 г.