



## «Надеемся, что новый специальный налоговый режим станет популярным у самозанятых граждан»



Новации федеральных законов от 29.07.2018 № 232-ФЗ, 03.08.2018 № 302-ФЗ и № 303-ФЗ, а также планируемые изменения в законодательство в связи с совершенствованием налогообложения самозанятых граждан стали предметом интервью с заместителем руководителя ФНС России **Дмитрием Станиславовичем Сатиным**.

**Дмитрий Станиславович, последние несколько лет государство принимало меры по легализации труда самозанятых граждан и выстраиванию системы налогообложения их доходов. Какие шаги ожидаются в дальнейшем?**

Действительно, Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ для нянь, сиделок, репетиторов и домработниц были введены двухлетние налоговые каникулы на 2017—2018 годы; их освободили от уплаты НДФЛ и страховых взносов (п. 70 ст. 217, подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ). Но, как показали ста-

стистические данные, эти меры не способствовали легализации самозанятых лиц. Тех, кто уведомил налоговые органы об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних или иных подобных нужд, в целом набралось порядка 2,5 тыс. человек. А ведь в России, по различным оценкам, насчитывается до 15 млн самозанятых физических лиц, из которых 2 млн человек зарегистрированы на крупных интернет-платформах агрегаторов, используемых ими для оказания услуг. Большинство из них готовы ле-

гально работать и платить налоги по разумной ставке, при отсутствии отчетности и контакта с налоговыми органами. Для сравнения: количество юридических лиц в стране — около 4,5 млн, а индивидуальных предпринимателей — только порядка 4 млн. Кроме того, многие из самозанятых лиц вообще не рассматривают свою деятельность как предпринимательскую. По разным оценкам, сейчас 90 % самозанятых граждан, по сути, живут вне правового поля.

Именно поэтому в п. 13 Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» поставлена задача обеспечить благоприятные условия для осуществления деятельности самозанятыми гражданами посредством создания нового режима налогообложения, предусматривающего передачу информации о продажах в налоговые органы в автоматическом режиме, освобождение от обязанности представлять отчетность, а также уплату единого платежа с выручки, включающего в себя страховые взносы.

Во исполнение этого указа 21 сентября 2018 г. в Госдуму внесены три законопроекта — № 551845-7, 551846-7 и 551847-7, — касающиеся введения нового специального налогового режима — «Налог на профессиональный доход» (далее — НПД).

**Дмитрий Станиславович, некоторые СМИ пишут, что планируется к введению новый налог. Наверное, пришла пора опровергнуть эту информацию...**

В очередной раз заявляю, что это не так. Согласно действующему законодательству каждый самозанятый гражданин должен уплачивать НДФЛ по ставке 13 % и сдавать по итогам года налоговую декларацию. А если деятельность имеет систематический характер, то ему нужно зарегистрироваться как индивидуальному предпринимателю и уплачивать страховые взносы в фиксированном размере.

Предполагается, что с нового года самозанятые граждане, ведущие деятельность в четырех регионах, участвующих в эксперименте, смогут добровольно при желании перейти на новый специальный налоговый режим и снизить налоговую нагрузку более чем в 3 раза. И все это без необходимости регистрации, сдачи отчетности, покупки ККТ и отдельной уплаты страховых взносов.

Надеемся, что новый специальный налоговый режим станет популярным у самозанятых граждан.

**Расскажите, пожалуйста, об упомянутых законопроектах подробнее.**

Законопроектом № 551845-7 предусматривается проведение эксперимента по установлению нового специального налогового режима — НПД. Под профессиональным доходом понимается доход физических лиц от осуществления деятельности без наличия работодателя и привлечения наемных работников по трудовым договорам.

Законопроектами № 551846-7 и 551847-7 вносятся соответствующие поправки в Бюджетный кодекс РФ и часть первую НК РФ.

Так, первый законопроект устанавливает нормативы распределения доходов от уплаты НПД: по налоговой ставке в размере 4 % в бюджет субъекта РФ зачисляется 62,5 %; в размере 6 % — 75 %.

Второй законопроект вводит в положения НК РФ институт налогового эксперимента, предусматривающего проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению отдельных налогов, сборов, специальных налоговых режимов, а также устанавливает обязанность Правительства РФ представлять в Госдуму отчет об эффективности проведенного эксперимента до его завершения. Перечень специальных налоговых режимов дополняется системой налогообложения в виде НПД (эксперимент).

Вводится налоговая ответственность за нарушение порядка формирования и сроков передачи фискального чека при применении специального налогового режима НПД.

Проектом устанавливается право осуществлять предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, в случае если лицо применяет специальный налоговый режим НПД, а также определяются особенности регистрации в указанном качестве при утрате права на применение данного режима.

При этом предполагается, что налогоплательщики НПД будут вправе не применять контрольно-кассовую технику.

В законодательство об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации вводятся новые субъекты: страхователи и застрахованные лица — налогоплательщики НПД. Последние для получения страховой пенсии получают возможность добровольно уплачивать взносы на обязательное пенсионное страхование.

**Каковы стартовые параметры нового специального налогового режима?**

Эксперимент по установлению НПД планируется провести с 1 января 2019 г. до 31 декабря 2028 г. в четырех субъектах РФ: Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан. После этого он будет распространен на всю страну.

Налогоплательщиками НПД станут физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели без наемных работников), местом осуществления деятельности которых является территория одного из субъектов Российской Федерации, участвующих в эксперименте. Речь идет не только о гражданах РФ, но и о гражданах государств—членов ЕАЭС.

Регистрация физических лиц (индивидуальных предпринимателей без наемных работников) в качестве налогоплательщиков НПД будет проводиться без посещения налогового органа через мобильное приложение «Мой налог», бесплатно устанавливаемое на компьютерное устройство (мобильный телефон, смартфон или компьютер, включая планшетный компьютер) налогоплательщика. В дальнейшем все действия также будут осуществляться через мобильное приложение.

Отмечу, что применять новый спецрежим смогут налогоплательщики, пороговое значение дохода которых не превышает 2,4 млн руб. в год.

Законопроектом предлагается установить дифференцированные ставки: 4 % — при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав физическим лицам; 6 % — в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав индивидуальным предпринимателям для использования в предпринимательской деятельности и юридическим лицам. Из них 1,5 % зачисляется в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, остальное — в региональный бюджет.

Сумма НПД будет уменьшаться на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 руб. Налоговый период — календарный месяц.

При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) через мобильное приложение будет формироваться чек, который в режиме онлайн поступит в налоговый орган. По итогам месяца налогоплательщику на его мобильное приложение будет поступать информация о сумме налога, которая при его согласии может быть списана с банковского счета или уплачена им самостоятельно.

Предусматривается также взаимодействие налогоплательщика с налоговым органом через оператора электронной площадки или кредитную организацию.

Самозанятые граждане освобождаются от уплаты НДФЛ, НДС и фиксированных страховых взносов, а страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, как я уже говорил, они смогут уплачивать в добровольном порядке в ограниченном размере.

Эксперимент рассчитан на 10 лет. Это существенный срок, который необходим самозанятым лицам для того, чтобы они поверили в долговечность нового налогового специального режима, его способность решить ряд проблем (в том числе с представлением налоговой отчетности) и создать благоприятные условия для ведения ими деятельности.

**Дмитрий Станиславович, одно из важнейших событий 2019 года — переход на основную ставку НДС 20 %. Прокомментируйте, пожалуйста, это изменение.**

Согласно Федеральному закону от 03.08.2018 № 303-ФЗ с 1 января 2019 г. ставка НДС составит 20 % (п. 3 ст. 164 НК РФ). В отношении отдельных категорий товаров и услуг по-прежнему сохраняется льготная ставка — 10 %.

Ставка НДС 20% применяется к товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) с 1 января 2019 г. вне зависимости от условий договоров и даты их заключения. То есть, если договор заключен в 2018 году и цена в нем сформирована с учетом ставки НДС 18 %, но отгрузка произойдет в 2019 году, налог должен быть уплачен по ставке 20 %.

Если в 2018 году налогоплательщик получил аванс в счет отгрузки в 2019 году, то с этих сумм НДС рассчитывается по старой ставке (18/118 от размера аванса), а при отгрузке в счет этих авансов — уже по ставке 20 %. При этом НДС, исчисленный с авансовых платежей, принимается к вычету у продавца по старой ставке.

**Расскажите, пожалуйста, об изменениях по НДС, касающихся иностранных продавцов электронных услуг.**

В настоящее время иностранные продавцы исчисляют и уплачивают НДС только при оказании электронных услуг физическим лицам в России. С 1 января 2019 г. иностранные продавцы электрон-

ных услуг должны исчислять НДС по операциям не только с физическими лицами, но и с организациями и индивидуальными предпринимателями. То есть организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие начиная с 01.01.2019 электронные услуги у иностранных продавцов, не признаются налоговыми агентами. Такие изменения внесены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ в п. 3 ст. 174.2 НК РФ.

Поэтому, если электронные услуги оказаны в 2018 году, а оплата от покупателей поступила в 2019 году, иностранная организация должна самостоятельно рассчитать НДС, но исходя из старой ставки (15, 25 %).

Если же иностранная организация получила оплату от организаций и (или) индивидуальных предпринимателей в 2018 году, а сами услуги будут оказаны в 2019 году, то она НДС не исчисляет. В этом случае на основании п. 9 ст. 174.2 НК РФ обязанности по исчислению и уплате в бюджет налога возлагаются на налогового агента-покупателя.

#### **Одно из нововведений Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ — упрощение порядка подтверждения экспортером нулевой ставки НДС. В чем оно заключается?**

Да, соответствующие изменения внесены в ст. 165 НК РФ. Они применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), совершенных начиная с 1 октября 2018 г.

С указанной даты экспортеру не нужно представлять товаросопроводительные документы. Если же он подает электронные реестры документов, то по требованию налогового органа таможенная декларация представляется без отметки таможенных органов, подтверждающей факт вывоза товара за пределы РФ. ФНС России самостоятельно сверяет с ФТС России сведения из представленной экспортером копии таможенной декларации. При экспорте в государства—члены ЕАЭС также можно не подавать транспортные документы, если налогоплательщик представляет заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в виде перечня в электронной форме.

При обнаружении несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, либо при их отсутствии налоговый орган вправе истребовать копии документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ.

Также установлено, что, в случае если контракты ранее были представлены в налоговый орган для обоснования применения нулевой ставки НДС за предыдущие налоговые периоды, их повторное представление не требуется. Вместо них подается уведомление с указанием реквизитов документа, которым были представлены данные документы, и наименования налогового органа, в который они были представлены (абзац второй п. 10 ст. 165 НК РФ).

Данные поправки улучшают положение экспортеров, заключивших длящиеся контракты на реализацию большого объема товаров.

С 1 апреля 2019 г. в налоговые органы в отношении ряда работ (услуг) можно будет представлять железнодорожные накладные, составленные в электронной форме по формату, утвержденному ФНС России совместно с ФТС России.

#### **Прокомментируйте, пожалуйста, наиболее интересные изменения, внесенные Законом № 302-ФЗ в часть первую НК РФ.**

Прежде всего следует сказать о сокращении срока проведения камеральной налоговой проверки деклараций по НДС, представленных в налоговые органы после 3 сентября 2018 г., — с трех месяцев до двух со дня представления таких налоговых деклараций. В случае установления фактов, указывающих на наличие нарушений законодательства о налогах и сборах, срок камеральной налоговой проверки может быть продлен до трех месяцев.

Отмечу, что еще в прошлом году ФНС России самостоятельно сократила срок камеральной налоговой проверки деклараций по НДС с трех месяцев до двух в отношении добросовестных налогоплательщиков, чтобы те могли воспользоваться ускоренным возмещением НДС. Мы считаем, что сокращение срока камеральной налоговой проверки положительно сказывается на финансовой устойчивости бизнеса и повышает оборачиваемость собственного капитала организаций. Соответствующее поручение было направлено в территориальные налоговые органы письмом ФНС России от 13.07.2017 № ММВ-20-15/112@.

Теперь сокращение срока такой проверки получило законодательное закрепление.

Законом № 302-ФЗ также конкретизирован предмет повторной выездной налоговой проверки в случае подачи уточненной налоговой декларации: с 3 сентября 2018 г. это правильность исчисления нало-

га на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации, повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (увеличение убытка) (подп. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ, п. 5 ст. 1, п. 1 ст. 4 Закона № 302-ФЗ). То есть сужено количество проверяемых операций (только те, по которым произведены уточнения), что, безусловно снижает нагрузку как на налогоплательщика, так и на налоговые органы.

Кроме того, Законом № 302-ФЗ установлено, как действовать налогоплательщику, если налоговый орган затребовал документы (информацию) повторно. В этом случае он должен в течение 10 рабочих дней с момента получения требования уведомить налоговый орган о том, что истребуемые документы (информация) были представлены ранее, и указать реквизиты документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименование налогового органа, в который были представлены документы (информация) (п. 5 ст. 93 НК РФ, п. 7 ст. 1, п. 1 ст. 4 Закона № 302-ФЗ). Поправка также вступила в силу 3 сентября 2018 г.

С этой же даты действует поправка, внесенная Законом № 302-ФЗ в п. 5 ст. 93.1 НК РФ. Речь идет об увеличении с 5 до 10 рабочих дней срока представления документов (информации) по конкретной сделке (сообщения о том, что таких документов (информации) у налогоплательщика нет) по требованию налогового органа вне рамок проверки (п. 8 ст. 1, п. 1 ст. 4 Закона № 302-ФЗ).

#### **Дмитрий Станиславович, давайте перейдем к новациям Федерального закона от 29.07.2018 № 232-ФЗ.**

Этим законом в часть первую НК РФ введена ст. 45.1, которой с 1 января 2019 г. налогоплательщику предоставляется право уплатить единый налоговый платеж физического лица в счет предстоящих платежей по имущественным налогам. Для такой уплаты достаточно всего одного платежного поручения. Сумма будет зачисляться на соответствующий счет Федерального казначейства для уплаты налога на имущество физических лиц, а также транспортного и земельного налогов.

При наступлении срока уплаты имущественных налогов налоговые органы будут самостоятельно проводить зачет платежа. В первую очередь пла-

теж будет направляться на погашение недоимок и (или) задолженностей по пеням и процентам (при наличии таковых). О принятом решении о зачете налогоплательщика проинформируют. Также все сведения он сможет узнать в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц».

Не дожидаясь налогового уведомления, уплатить единый платеж сможет не только сам налогоплательщик, но и иное лицо за него. Однако иное лицо не может требовать возврата денежных средств: на это имеет право только сам налогоплательщик.

Полагаем, что использование единого налогового платежа значительно сократит время, затрачиваемое на оформление платежных документов.

Другое нововведение связано с взиманием иностранными банками комиссии за перечисление налоговых платежей. По общему правилу, банки не вправе брать с физических лиц плату за перечисление налогов в бюджет.

С 30 августа 2018 г. из этого правила сделано исключение для операций по перечислению налога посредством осуществления трансграничного перевода денежных средств с использованием международных платежных карт, при осуществлении которого налогоплательщика обслуживает иностранный банк (абзац первый п. 2 ст. 60 НК РФ, подп. «а» п. 6 ст. 1, п. 1 ст. 2 Закона № 232-ФЗ). Эта поправка касается тех граждан, которые живут за границей; с них иностранные банки взимают комиссию за перечисление налоговых платежей.

Также с 30 августа 2018 г. расширены полномочия налоговых органов в части принятия решений о приостановлении операций по счетам плательщиков страховых взносов в случаях непредставления ими в налоговые органы расчетов по страховым взносам в течение 10 дней после истечения установленного срока его подачи (п. 3.2 ст. 76 НК РФ, п. 7 ст. 1, п. 1 ст. 2 Закона № 232-ФЗ). Раньше такие меры предусматривались только в отношении непредставления налоговой отчетности. Поскольку с 2017 года налоговым органам переданы полномочия по администрированию страховых взносов, возникла необходимость в этой поправке.

**Спасибо за подробные разъяснения. **

*Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова*