**Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход**

Налог на профессиональный доход уплачивается со всех доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

**Не нужно платить налог в рамках спецрежима** со следующих доходов ([ч. 2 ст. 6](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436D24CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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;
* государственных и муниципальных служащих (кроме доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений);
* 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.

Доходы в целях исчисления налога 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 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436324CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426B21CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BA98D2AAC3B36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436B24CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848). Из нее можно узнать о сумме доходов и [исчисленном налоге](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BA98D2AAC3B36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436E26CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G).

Для исчисления налога применяются две **ставки** ([ст. 10](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436225CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BA98826A83536639014EF41E9360D8B5292E7B92F215D6B24D871E0B47E11G) 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426B2BCD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G), [2 ст. 12](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426B2ACD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426A21CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ в редакции Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

**Налог, уплачиваемый с 1 июля по 31 декабря 2020 г.,** уменьшается на неиспользованный вычет, увеличенный на 12 130 руб. Условие для этого - отсутствие недоимки по налогу и (или) задолженности по пеням. При этом [ограничения](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426B2ACD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G), 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 ([п. 2 ст. 21](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F26AF3436639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426D20CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Федерального закона от 08.06.2020 N 166-ФЗ).

Остаток налогового [вычета](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F26AF3436639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426D20CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G), не использованного в 2020 г., применяется с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем остатка вычета на 1 июня 2020 г. ([п. 2 ст. 21](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F26AF3436639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426D27CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Федерального закона от 08.06.2020 N 166-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. ([п. 2 ст. 21](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F26AF3436639014EF41E9360D8B4092BFB52F27426D27CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Федерального закона от 08.06.2020 N 166-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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436221CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G), [2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436220CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) 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.

|  |
| --- |
| Как определить первый и последний период для расчета налога  При снятии с учета последним налоговым периодом будет период с начала календарного месяца, в котором проводится снятие с учета, до дня снятия с учета ([ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436227CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).  Если постановка на учет и снятие с учета осуществлены в течение календарного месяца, налоговым периодом будет период со дня постановки на учет до дня снятия с учета ([ч. 4 ст. 9](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BAE8F27AE3E36639014EF41E9360D8B4092BFB52F27436226CD27B1F2B4A29FD5E1DFB05A7AEF2B7118G) Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ). |

**Заплатить налог** необходимо **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=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BA88F24AC3D36639014EF41E9360D8B4092BFB028214A60779737B5BBE1A981D3F8C1B5447A7E1FG), [129.14](consultantplus://offline/ref=D8C4272C0B92FD4A5F78FDE4D6AA7E093BA88F24AC3D36639014EF41E9360D8B4092BFB028204760779737B5BBE1A981D3F8C1B5447A7E1FG) 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.