

Применение специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход (далее - НПД), регулируется Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Федеральный закон N 422-ФЗ) и законами субъектов РФ. Объектом обложения НПД признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В соответствии п. 4 ч. 2 ст. 6 Федерального закона N 422-ФЗ не являются объектом налогообложения доходы государственных и муниципальных служащих, **за исключением доходов от сдачи в аренду (внаем) жилых помещений.**

В связи с этим доходы муниципальных служащих от оказания услуг по сдаче в аренду (внаем) **жилого помещения**, расположенного на территории субъекта РФ, присоединившегося к эксперименту, могут облагаться НПД, иные доходы, полученные муниципальным служащим не подлежат налогообложению в рамках НПД.

Постановка на учет в налоговом органе муниципального служащего в качестве налогоплательщика осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет, сведений из паспорта гражданина Российской Федерации и фотографии физического лица.

Для муниципальных служащих воспользовавшихся доступом к личному кабинету налогоплательщика для постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика НПД, представление сведений из паспорта гражданина РФ, фотографии физического лица не требуется, регистрацию можно пройти одним из следующих способов:

- в мобильном приложении "Мой налог";
- в кабинете плательщика налога на профессиональный доход "Мой налог" на сайте Федеральной налоговой службы.

Муниципальный служащий при регистрации в качестве плательщика налога на профессиональный доход освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в отношении тех доходов, которые облагаются НПД, в результате после перехода на уплату НПД он:

- перестает уплачивать НДФЛ с доходов от сдачи квартиры в аренду, поскольку платит с этих доходов НПД;
- продолжает уплачивать НДФЛ в отношении иных доходов.

Взаимодействие муниципального служащего с налоговым органом в части начисления и уплаты НПД, а также контроля размера доходов осуществляется, с применением мобильного приложения "Мой налог".

При получении денежных средств от арендатора у муниципального служащего арендодателя появляются следующие обязанности.

Во-первых, у него возникает доход, облагаемый НПД, при этом сведения о произведенных расчетах передаются в налоговый через мобильное приложение "Мой налог".

Во-вторых, муниципальному служащему нужно сформировать чек и обеспечить его передачу арендатору. Чек должен быть передан в момент расчета наличными или с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек передается арендатору не позднее 9-го числа следующего месяца. Чек может быть передан арендатору в электронной форме или на бумажном носителе.

Статья 129.13 Налогового Кодекса РФ предусматривает, что нарушение плательщиком НПД порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган сведений о произведенном расчете, связанном с получением дохода, влечет взыскание штрафа в размере 20% суммы такого расчета. При повторном нарушении в течение шести месяцев размер штрафа будет равен сумме расчета.

Доход от сдачи муниципальным служащим жилого помещения в аренду облагается НПД по ставке 4% (ст. 10 Федерального закона N 422-ФЗ).

Исчислять налог не нужно, поскольку это делает налоговый орган. Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение "Мой налог" не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, о сумме налога, подлежащей уплате, с указанием реквизитов для уплаты налога.

Налоговый период по НПД равен месяцу. То есть на год приходится 12 налоговых периодов. Когда физическое лицо встает на учет в налоговом органе в качестве плательщика НПД, первый налоговый период начинается со дня его постановки на учет и длится до конца месяца, следующего за месяцем постановки на учет.

Декларация по налогу на профессиональный доход не представляется.

Плательщик НПД имеет право на налоговый вычет, рассчитываемый нарастающим итогом, максимальная величина которого составляет 10 000 руб. Вычет предоставляется однократно и бессрочно.

В 2020 году в период с 1 июля по 31 декабря предоставляется сверх налогового вычета дополнительный налоговый бонус в размере одного МРОТ 12 130 руб.

Данный бонус уменьшает сумму НПД, исчисленную за указанный период. Эта мера поддержки предусмотрена Федеральным законом от 08.06.2020 N 166-ФЗ.

Если у налогоплательщика есть задолженность за предыдущие месяцы по НПД или пеням, дополнительный налоговый бонус в первую очередь будет использован именно на погашение данной задолженности, а уже потом будет уменьшать сумму НПД, исчисленного за период с 1 июля по 31 декабря 2020 года.

Неиспользованная сумма бонуса не переносится на следующий год.

Сумму налогового бонуса нельзя вывести на банковскую карту или использовать в других целях, в том числе для уплаты иных налогов, например за квартиру или транспорт.

Дополнительно сообщается, что подробная информация о порядке использования налогового вычета размещена на официальном сайте ФНС России по адресу: https://npd.nalog.ru/help_self_employed/deduction/.

Плательщику НПД нужно уплачивать налог ежемесячно в сумме, исчисленной за прошлый месяц. НПД уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Если за месяц сумма НПД составила менее 100 руб., она добавляется к налогу, исчисленному за следующий месяц. То есть НПД в размере менее 100 руб. не уплачивается.

Федеральный закон N 422-ФЗ содержит ряд условий, которые нужно соблюдать для применения специального режима налогообложения в виде НПД. Ограничение по доходам: доходы от сдачи квартиры в аренду не должны превышать в календарном году 2,4 млн руб.

При несоблюдении данного требования физическое лицо подлежит снятию с учета в налоговом органе в качестве плательщика НПД. Для этого нужно подать в налоговый орган через мобильное приложение "Мой налог" заявление о снятии с учета.

С даты превышения ограничения по доходам доходы физического лица от сдачи жилья в аренду будут облагаться НДФЛ.