



Вопрос: Об отдельных вопросах, связанных с применением НПД.  
(Письмо ФНС России от 01.04.2021 N АБ-4-20/4336@)

---

**Вопрос:** Об отдельных вопросах, связанных с применением НПД.

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

#### **ПИСЬМО**

**от 1 апреля 2021 г. N АБ-4-20/4336@**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращение от 04.02.2021, сообщает следующее по вопросам, изложенным в обращении.

1. По вопросу проверки платежных реквизитов, указанных самозанятым для получения оплаты от заказчиков. Самозанятый для получения оплаты от заказчиков указал платежные реквизиты (номер банковской карты), оформленные на другое лицо

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) ([часть 1 статьи 6](#) Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Закон N 422-ФЗ)).

Ограничения на применение данного специального налогового режима установлены [частью 2 статьи 4](#) и [частью 2 статьи 6](#) Закона N 422-ФЗ.

Согласно [статье 309](#) Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Учитывая изложенное, оплата за реализованные самозанятым товары (работы, услуги) по договору между заказчиком и самозанятым на счет третьего лица возможна в том случае, если это предусмотрено договором.

2. По вопросу уведомления налогового органа в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" заказчиком услуг (работ) при получении услуг от иностранного гражданина, применяющего специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (далее - специальный налоговый режим НПД)

Применять специальный налоговый режим НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент ([часть 1 статьи 2](#) Закона N 422-ФЗ).

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим НПД, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход (далее - плательщик НПД) ([часть 1](#)

---

[статьи 5](#) Закона N 422-ФЗ).

Постановку на учет в налоговом органе в качестве плательщика НПД осуществляют граждане Российской Федерации, а также граждане других государств - членов Евразийского экономического союза.

Применение указанного специального налогового режима НПД гражданами иных государств, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, [Законом](#) N 422-ФЗ не предусмотрено.

Одновременно сообщаем, что вопросы, связанные с правовым положением иностранных граждан в Российской Федерации, не относятся к компетенции ФНС России.

3. По вопросу ограничений сроков сотрудничества одного самозанятого с одним и тем же заказчиком

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) ([часть 1 статьи 6](#) Закона N 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения доходы 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 ([пункт 8 части 2 статьи 6](#) Закона N 422-ФЗ).

Кроме того, согласно [пункту 17](#) Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29.05.2018 N 15 "О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей - физических лиц и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям" суды при установлении наличия (или отсутствия) трудовых отношений должны исходить не только из наличия (или отсутствия) тех или иных формализованных актов (гражданско-правовых договоров, штатного расписания и т.п.), но и устанавливать, имелись ли в действительности признаки трудовых отношений и трудового договора, указанные в [статьях 15](#) и [56](#) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), был ли фактически осуществлен допуск работника к выполнению трудовой функции.

Исходя из изложенного физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений [Закона](#) N 422-ФЗ и оказывать услуги в том числе одному заказчику, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с [ТК РФ](#).

4. По вопросу уплаты налога на профессиональный доход плательщиком НПД через кредитную организацию или оператора электронной площадки (далее - Партнеры)

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим НПД, вправе через мобильное приложение "Мой налог" или через кредитную организацию уполномочить на реализацию установленных [Законом](#) N 422-ФЗ прав и исполнение обязанностей операторов электронных площадок и (или) кредитные организации, которые осуществляют информационный обмен с налоговыми органами, включая получение от налоговых органов сведений, полученных налоговыми органами при применении такими физическими лицами специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" ([часть 3 статьи 3](#) Закона

---

№ 422-ФЗ).

В соответствии с протоколом информационного обмена, порядком информационного взаимодействия, требованиями (критериями) к операторам электронных площадок и кредитным организациям, осуществляющим взаимодействие с налоговыми органами, размещенными на официальном сайте ФНС России <https://npd.nalog.ru/> в разделе "Налог на профессиональный доход/Информационные материалы", плательщик НПД может быть подключен одновременно к одному и (или) нескольким Партнерам, но уникальные права единовременно могут находиться только у одного Партнера. Право на уплату налога Партнером является уникальным правом.

Таким образом, если плательщик НПД подключен к нескольким Партнерам, то уплата налога производится Партнером, которому предоставлены уникальные права.

Одновременно ФНС России сообщает, что чек должен быть сформирован плательщиком НПД 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 ([часть 3 статьи 14](#) Закона № 422-ФЗ).

В случае если у Партнера права на исполнение обязанностей отозваны, то плательщику НПД необходимо самостоятельно сформировать чек с использованием мобильного приложения "Мой налог" или веб-версии мобильного приложения "Мой налог", размещенной на официальном сайте ФНС России по адресу <https://lknpd.nalog.ru/>, и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Государственный советник  
Российской Федерации  
3 класса  
А.В.БУДАРИН

01.04.2021