

# Статус самозанятого: ограничения для плательщиков НПД

По п. 8 ч. 2 ст. 4 ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ доход плательщиков НПД не может превышать **2,4 млн руб.** в одном календарном году, иначе налогоплательщик утрачивает право иметь статус самозанятого. Вернуть спецрежим можно только с 01 января следующего года.

## Запрет на привлечение наёмных работников

По п. 4 ч. 2 ст. 4 422-ФЗ лицо, принявшее на работу хотя бы одного сотрудника и заключившее с ним трудовой договор, не вправе применять НПД.

Ситуация с работниками обстоит иначе. Минфин РФ в письме от 05.03.2021 № 03-11-11/15845 пояснил, что **работники**, в отличие от работодателей, могут быть самозанятыми. Однако по п. 8 ч. 2 ст. 6 422-ФЗ им нельзя уплачивать НПД с доходов, которые были получены от работодателей или бывших работодателей, если с момента увольнения прошло **менее 2-х лет**.

## Запрет быть агентом, комиссионером или поручителем

По п. 5 ч. 2 ст. 4 422-ФЗ не могут выступать в качестве плательщиков НПД лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах других лиц. Речь идёт о деятельности в рамках агентских договоров, договоров комиссии и поручения.

При этом Минфин РФ в письме от 24.03.2020 № 03-11-11/22802 уточнил, что самозанятые граждане **вправе представлять интересы клиентов**, если заключают с ними договоры, которые не относятся к перечисленным. Например, юрист, не являющийся агентом, комиссионером или поручителем, вправе оказывать услуги по представительству в суде.

## Запрет на осуществление некоторых видов деятельности

422-ФЗ содержит перечень видов деятельности, не подпадающих под НПД. Рассмотрим основные из них.

1. **Перепродажа товаров** (п. 2 ч. 2 ст. 4 422-ФЗ). ФНС России в письме от 19.02.2020 № СД-4-3/2889@ установила, что под запрет **не подпадают** изделия **собственного производства**.

По п. 1 ч. 2 ст. 4 422-ФЗ плательщики НПД не вправе торговать маркируемой продукцией и подакцизными товарами. Например, предприниматели, продающие вино, не смогут перейти на спецрежим, даже если будут изготавливать его самостоятельно.

2. **Доставка товаров** (п. 6 ч. 2 ст. 4 422-ФЗ). Речь идёт о доставке товаров другим лицам с приёмом или передачей оплаты без применения контрольно-кассовой техники. По письму ФНС России от 11.11.2019 № ЕД-4-20/22760@ самозанятый может оказывать курьерские услуги, только если использует при расчётах кассу, зарегистрированную на продавца товара.
3. **Сдача в аренду нежилых помещений и земельных участков** (п. 3 ч. 2 ст. 6 422-ФЗ). НПД не может уплачиваться с доходов, полученных в результате передачи имущественных прав на недвижимое имущество. Исключение составляет аренда жилых помещений.

По письму Минфина РФ от 30.04.2021 № 03-11-11/33669 земельные участки не могут относиться к жилым помещениям, поэтому доходы от их сдачи в аренду под НПД не подпадают. Аналогичная позиция Минфина изложена в письме от 27.12.2019 № 03-11-11/102607: речь идёт о нежилых помещениях.

4. **Размещение денежных средств на банковском вкладе.** В письме Минфина РФ от 07.08.20 № 03-11-11/69368 указано, что эта деятельность не относится к реализации имущественных прав и товаров, а также выполнению работ и оказанию услуг. Поэтому проценты по вкладам не могут относиться к доходам, облагаемым НПД (ч. 1 ст. 6 422-ФЗ).

## Нет больничных и декретных выплат

Граждане, являющиеся плательщиками НПД, вправе не регистрироваться в ФСС и не платить страховые взносы. При болезни или отпуске по беременности и родам самозанятые не получают больничных и декретных выплат.

Сейчас плательщики НПД могут застраховаться добровольно. Однако существует вероятность, что в скором времени эту норму отменят – вопрос уже обсуждает Минэкономразвития РФ.

## Нельзя получить имущественный вычет по НДФЛ

По общему правилу, чтобы получить вычет по НДФЛ, нужно сначала заплатить указанный налог. Когда гражданин приобретёт право имущественного вычета (допустим, в случае продажи квартиры), ИФНС возвратит ему ранее перечисленный НДФЛ.

С самозанятыми дело обстоит иначе, поскольку они платят НПД, а не НДФЛ. Получить имущественный вычет по НДФЛ они **не могут**.

Однако по письму Минфина РФ от 07.03.2019 № 03-11-11/15110, если плательщик НПД получает **другие доходы**, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%, он **может** претендовать на имущественный вычет по НДФЛ.

**Читайте также** Форма РСВ с 2022 года и учёт коронавирусных расходов