

6. ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ ВАШИМ КЛИЕНТАМ (ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КЛИЕНТАМИ).



Письмо ФНС России от 20.02.2019 № сд-4-3/2899@ «О применении налога на профессиональный доход».

Какие документы должны быть оформлены при оказании физическим лицом, применяющим НПД, услуг юридическому лицу по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, чтобы заказчик имел право учесть в расходах понесенные затраты?



Документом, подтверждающим произведенные организацией-заказчиком затраты на оплату услуг, по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, является чек, выданный самозанятым гражданином с указанием ИНН организации-заказчика и наименования оказанных услуг.

Необходимо ли заключать новый договор между юридическим лицом и ИП, являющимся налогоплательщиком НПД, в случае, если договор заключен в период применения ИП иного налогового режима, а условия договора остаются неизменными?



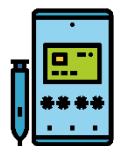
Если по договору стоимость реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) включала в себя НДС, то рекомендуется оформить дополнительное соглашение для урегулирования цены с указанием на то, что ИП с определенной даты применяет НПД. В иных случаях, необходимость перезаключать договор между хозяйствующими субъектами отсутствует, если это не влияет на соблюдение существенных условий договора.

Можно ли учесть в составе расходов денежные средства, уплаченные плательщику НДС, на основании акта по итогам месяца, а не на основании чеков?



Для организаций и ИП наличие чека, сформированного самозанятым гражданином, является обязательным для учета расходов при определении налоговой базы. Акт может выступать дополнительным документом, отражающим период или дату оказания услуги, для целей налогового учета расходов покупателя, например, при наличии предоплаты.

Необходимо ли хранить и распечатывать чеки?



Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе. Чек может храниться как в электронной форме, так и в распечатанном виде.