

**О применении НПД физлицами, оказывающими услуги государственным и муниципальным учреждениям**

Профессиональный доход - это доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим НПД, могут оказывать услуги гражданско-правового характера как физическим лицам, так и юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям с учетом требований Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=CB868A79A003B87800BB654375C7D2A25873325662682E34D4D0141A10612A762B78AD102978BE26672BD86241r3R5A).

При этом необходимо учитывать, что согласно [пункту 17](consultantplus://offline/ref=CB868A79A003B87800BB654375C7D2A25E783B536A622E34D4D0141A10612A763978F51C2879A023603E8E330763BB0F3E31CCFC23ACE318r7RBA) 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](consultantplus://offline/ref=CB868A79A003B87800BB654375C7D2A258733A566A6E2E34D4D0141A10612A763978F51F297CA42D32649E374E37B7103F2ED2FF3DACrER0A) и [56](consultantplus://offline/ref=CB868A79A003B87800BB654375C7D2A258733A566A6E2E34D4D0141A10612A763978F51F297CA52D32649E374E37B7103F2ED2FF3DACrER0A) Трудового кодекса Российской Федерации, был ли фактически осуществлен допуск работника к выполнению трудовой функции.

Таким образом, физические лица, оказывающие услуги, в частности, государственным, муниципальным учреждениям, не вправе применять специальный налоговый режим НПД, если отношения между ними имеют признаки трудовых отношений в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

**Основание: Письмо Минфина России от 31.10.2022 N 03-11-11/105261**