

ПИСЬМО РОСФИНМОНИТОРИНГА от 26.10.2022 № 07-03-05/23303
«О РАССМОТРЕНИИ ОБРАЩЕНИЯ»

В Федеральной службе по финансовому мониторингу обращение о разъяснении особенностей применения некоторых положений Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ) рассмотрено.

Согласно пункту 6 Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13.06.2012 N 808, в целях реализации своих полномочий Росфинмониторинг дает юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

В соответствии со статьей 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ обязанность по соблюдению требований, установленных указанным законом, распространяется на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, при подготовке или осуществлении ими от имени или по поручению своего клиента сделок и операций, поименованных в данной статье.

Согласно положениям Федерального закона от 27.11.2020 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Федеральный закон N 422-ФЗ) специальный налоговый режим вправе применять физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент. "Самозанятые" вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Под профессиональным доходом в рамках Федерального закона N 422-ФЗ понимается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доходов от использования имущества.

Статья 2 Гражданского кодекса Российской Федерации закрепляет, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Таким образом, деятельность, в результате которой образуется профессиональный доход, входит в понятие предпринимательской деятельности, так как она направлена на систематическое получение прибыли.

В связи с изложенным, применяя комплексное толкование действующего законодательства Российской Федерации, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг при подготовке или осуществлении от имени или по поручению своего клиента сделок и операций, поименованных в статье 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, обязаны выполнять требования

указанного закона независимо от того, являются ли они зарегистрированными индивидуальными предпринимателями или "самозанятыми". Обозначенная обязанность возникает на основании направления деятельности, осуществляемой физическим лицом, и не связана с применяемым им режимом налогообложения.

Следовательно, в случае осуществления деятельности в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг при подготовке или осуществлении от имени или по поручению своего клиента сделок и операций, поименованных в статье 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, на "самозанятых" граждан будет распространяться ряд требований, закрепленных в указанной норме закона.

Отмечаем, что положение статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ не указывает, что исключительно деятельность, ведение которой требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности, подпадает под действие указанной нормы. В указанной норме прямо определены субъекты: лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг.

На основании изложенного считаем, что физические лица, осуществляющие бухгалтерские и юридические услуги, и применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" при условии соблюдения норм Федерального закона N 422-ФЗ, являются субъектом исполнения требований Федерального закона N 115-ФЗ при условии, если они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента перечисленные в пункте 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ операции.

Подробное описание обязанностей по исполнению требований Федерального закона N 115-ФЗ изложены в Информационном сообщении Росфинмониторинга "Памятка для субъектов статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ", размещенном в информационно-правовой системе "Консультант+" и на официальном сайте Росфинмониторинга.

Заместитель начальника
Юридического управления
С.А.ХОМУТОВА