



Информационное письмо о признаках нарушения законодательства о налогах и сборах при выплате доходов самозанятым (плательщикам НПД)

В соответствии с частью 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» **доходы, получаемые в рамках трудовых отношений не признаются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, и, соответственно, подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и обложению страховыми взносами в установленном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке (далее – Кодекс, НК РФ).**

Плательщики НПД не имеют работодателя. Однако, выявляются случаи, когда самозанятые, заключая с организациями (индивидуальными предпринимателями) договоры на оказание услуг (выполнение работ), фактически работают у них. При этом работодатели минимизируют обязательства по уплате страховых взносов и не исполняют обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ.

Для выявления рисков нарушений при привлечении плательщиков НПД налоговым органом разработана аналитическая система. Данный информационный ресурс сопоставляет чеки со списком лиц, в адрес которых эти чеки пробиты. Отслеживает частоту и сумму пробитых чеков, периодичность и продолжительность работы с одним и тем же заказчиком НПД, количество заказчиков у плательщика НПД, а также число сотрудников и среднюю заработную плату у заказчика.

В случаях, при которых налоговым органом в ходе мероприятий налогового контроля в отношении заказчиков услуг самозанятых (организаций и индивидуальных предпринимателей) будут установлены обстоятельства, свидетельствующие о подмене трудовых отношений с привлечением физических лиц, плательщиков НПД, последует переквалификация договоров гражданско-правового характера в трудовые, и, соответственно, произведены доначисления НДФЛ и страховых взносов.

При рассмотрении дел суды, поддерживая выводы налогового органа и признавая обоснованность переквалификации гражданских правоотношений в трудовые, руководствуются следующими обстоятельствами, подтвержденными документально:

- закрепление в предмете договора трудовой функции (выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



- отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- договором установлена ежемесячная выплата денежных средств самозанятому;
- выполнение работы по договору предполагает включение самозанятого в производственную деятельность Заказчика;
- в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (необходимо учитывать, что формирование вознаграждения за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера);
- договор предусматривает подчинение самозанятого внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений Заказчика, за ненадлежащее выполнение которых предусмотрена дисциплинарная ответственность;
- договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- договорами возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ;
- из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны Заказчика;
- обеспечение работодателем самозанятого условиями труда;
- условием заключения договоров, с привлекаемыми к деятельности Заказчика физическими лицами, являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя (плательщика НПД), при этом при прекращении получения денежных средств от Заказчика, индивидуальные предприниматели (плательщики НПД) прекращали деятельность и снимались с учета;
- инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории Заказчика).

Предлагаем Вам самостоятельно оценить критерии риска при оформлении договорных отношений с плательщиками НПД (самозанятыми). В случае выявления нарушений уточнить свои налоговые обязательства.

Обращаем внимание, что при обнаружении ошибок в ранее представленных расчетах сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, а также расчетов по страховым взносам за соответствующие



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

4



УФНС РОССИИ ПО
ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

WWW.NALOG.GOV.RU

периоды, приводящих к занижению сумм налогов (страховых взносов), подлежащих уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговые декларации (расчеты) и представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации (расчеты) в порядке, установленном статьей 81 НК РФ.

Если по результатам мероприятий налогового контроля будут установлены факты неуплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в результате подмены трудовых правоотношений при привлечении самозанятых, налоговым органом может быть рассмотрен вопрос о целесообразности проведения выездной налоговой проверки в соответствии с положениями статьи 89 Кодекса.

Дополнительно сообщаем, что согласно части 2 статьи 6 Федерального закона №422-ФЗ доходы самозанятых, получаемые в рамках трудовых отношений, а также доходы по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад, не признаются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

Таким образом, доходы выплаченные самозанятым от работодателя или того лица, с кем трудовой договор был расторгнут менее двух лет назад, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховыми взносами (СВ).

По всем интересующим вас вопросам обращаться в УФНС России по Хабаровскому краю тел.(4212) 96-86-27 доб.4155, 4153



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России