



О ПРИЗНАКАХ НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ САМОЗАНЯТЫМ (ПЛАТЕЛЬЩИКАМ НПД)

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ самозанятые граждане (плательщики налога на профессиональный доход - НПД) не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам. Однако налоговые органы выявляют случаи, когда самозанятые, заключая с организациями или индивидуальными предпринимателями договоры на оказание услуг, фактически работают у них, что является нарушением действующего законодательства. При этом работодатели незаконно минимизируют обязательства по уплате страховых взносов и не исполняют обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ.

Для выявления таких нарушений ФНС России разработана аналитическая система, которая сопоставляет выданные самозанятыми чеки со списком лиц, в адрес которых они пробиты. Информационный ресурс позволяет отследить частоту и сумму пробитых чеков, периодичность и продолжительность работы самозанятого с одним и тем же заказчиком, количество таких заказчиков у самозанятого, а также число сотрудников и среднюю заработную плату у заказчика.

Если в ходе контрольных мероприятий налоговыми органами будет установлен факт подмены трудовых отношений с самозанятым гражданско-правовыми, договор гражданско-правового характера будет переквалифицирован в трудовой, что неизбежно повлечет 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 лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);

WWW.NALOG.GOV.RU

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 в определенной сумме оплата труда;
- выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника 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);
- трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную 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 работодателя;
- обеспечение работодателем работника условиями труда;
- условием заключения договоров, с привлекаемыми к деятельности заказчика физическими лицами являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, при этом при прекращении получения денежных средств от работодателя, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории заказчика);
- централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности сотрудниками заказчика и иные обстоятельства.

WWW.NALOG.GOV.RU

8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





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 НДС, исчисленных и удержанных налоговым агентом, а также расчетов по страховым взносам, приводящих к занижению сумм налогов (страховых взносов) к уплате, необходимо внести соответствующие изменения в налоговые декларации (расчеты) и представить в налоговый орган уточненные декларации (расчеты) в порядке, установленном статьей 81 НК РФ.

Если по результатам мероприятий налогового контроля будут установлены факты неуплаты НДС и страховых взносов в результате подмены трудовых правоотношений при привлечении самозанятых, будет решаться вопрос о целесообразности проведения выездной налоговой проверки.

Дополнительно сообщаем, что согласно ч. 2 ст. 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 НПД.

Таким образом, доходы выплаченные самозанятым от нынешнего работодателя или того лица, с кем трудовой договор был расторгнут менее двух лет назад, подлежат обложению НДС и страховыми взносами.

WWW.NALOG.GOV.RU

8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

