

Подмена трудовых отношений сотрудничеством с самозанятыми

Практика сотрудничества организаций с самозанятыми гражданами получает все большее распространение. В этом случае организация должна соблюдать следующий алгоритм.

1. Заключение договора. Если самозанятый гражданин оказывает организации услуги или выполняет работы, с ним следует заключить гражданско-правовой договор (договор подряда или договор возмездного оказания услуг). По общему правилу, договор между организацией и гражданином заключается в простой письменной форме (п.1 ст.161 ГК РФ).

2. Уточнение налогового статуса исполнителя - самозанятого. Самозанятый гражданин представляет организации (в электронном виде или на бумажном носителе) справку о регистрации в качестве плательщика НПД. Формирование такой справки предусматривает мобильное приложение «Мой налог».

Организация может самостоятельно проверить налоговый статус гражданина в сервисе «Проверить статус налогоплательщика налога на профессиональный доход» на официальном сайте ФНС России. Для проверки статуса надо указать ИНН самозанятого и дату, на которую требуется узнать налоговый статус контрагента.

В виду того, что процедура регистрации самозанятого, снятия с регистрации предельно проста, организации целесообразно уточнять налоговый статус самозанятого на каждую дату выплаты ему дохода.

3. После выполнения работ самозанятый передает заказчику чек, сформированный в приложении «Мой налог». Самозанятый гражданин формирует чек независимо от формы осуществления расчетов: наличными; с использованием электронных средств платежа; в безналичном порядке на банковский счет.

В чеке должны содержаться обязательные реквизиты, указанные в п.6 ст.14 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Закон № 422-ФЗ»).

Только при наличии чека организация вправе не удерживать НДФЛ с суммы выплачиваемого гражданину вознаграждения и не уплачивать страховые взносы. В случае утраты гражданином статуса налогоплательщика НПД, с выплат такому физическому лицу удерживается НДФЛ и на них начисляются страховые взносы.

4. Учет расходов на выплаты самозанятым. Выплаты самозанятым учитываются организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Чтобы учесть такие выплаты в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, необходимо наличие чека от самозанятого.

Если организация заключает с самозанятым договор о выполнении работ (оказании услуг), дополнительно следует оформлять акт, в котором отражается период или дата выполнения работы (оказания услуги).

Сотрудничество с самозанятыми дает организациям возможности для налоговой оптимизации. Чтобы минимизировать риски, необходимо учесть следующие положения Закона № 422-ФЗ.

- Совмещение трудовой деятельности и деятельности, облагаемой НПД, не запрещено. Доходы от трудовой деятельности не облагаются НПД. Если гражданин, который зарегистрирован в качестве самозанятого, параллельно работает по трудовому договору в другой организации, его заработная плата будет облагаться НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке.

- Не признаются объектом налогообложения НПД доходы физического лица от выполнения работ (оказания услуг) по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее 2 лет назад.

При этом существуют риски признания заключенных с самозанятым гражданско-правовых договоров без соответствующих оснований, трудовыми договорами. ФНС России и Роструд проводят проверки работодателей, которые фактически привлекают самозанятых в качестве работников, оформляя их по гражданско-правовым договорам.

При выявлении фактов, когда договор с самозанятым заменяет трудовые отношения, организация может быть привлечена к административной ответственности на основании ч.4

ст.5.27 КоАП РФ. Кроме того, налоговые органы доначислят НДФЛ, страховые взносы, пени и штрафы.

ФНС России, при принятии решения о переквалификации гражданско-правового договора в трудовой, выделяет следующие признаки необоснованного заключения гражданско-правового договора:

- организационная зависимость самозанятого от заказчика (регистрация физического лица в качестве плательщика НПД – обязательное условие заказчика; заказчик распределяет самозанятых по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости; заказчик определяет режим работы самозанятого, включая продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха; работник заказчика непосредственно руководит самозанятым и контролирует его работу на объекте (администраторы объектов));

- инфраструктурная зависимость самозанятого (выполнение работы с полным использованием материалов, инструментов и оборудования заказчика);

- порядок оплаты услуг самозанятому и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному Трудовым кодексом РФ.

ФНС России разработала алгоритм выявления возможной налоговой оптимизации, когда работников подменяют самозанятыми. Он основан на анализе сведений, поступающих от налогоплательщиков НПД в режиме онлайн, с данными, представленными их бывшими работодателями. При этом анализируется динамика страховых выплат, среднесписочная численность работников, показатели среднеотраслевой нагрузки, персональная история трудоустройства самозанятого, источники и суммы его доходов.

Учитывая налоговые риски, а также риски признания отношений с самозанятыми гражданами трудовыми, организациям необходимо предварительно проанализировать условия гражданско-правовых договоров с самозанятыми лицами и исключить из них положения, характерные для трудовых отношений.

В подразделениях МФЦ можно получить сведения о налоговой задолженности

В настоящее время в подразделениях ГОАУ «МФЦ» на территории Новгородской области (далее – МФЦ) оказываются 30 государственных услуг ФНС России. Это прием документов для государственной регистрации налогоплательщиков, постановки на налоговый учет, предоставление сведений из ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ, прием заявлений в рамках администрирования имущественных налогов, налоговых деклараций формы 3-НДФЛ на бумажных носителях, заявлений на получение доступа к Личному кабинету налогоплательщика для физических лиц и др.

Кроме того, в любом подразделении МФЦ региона можно подать заявление и получить справку об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов (далее - Справка). Оказание государственной услуги регламентируется пп.10 п.1 ст. 32 Налогового кодекса РФ, Приказом ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@, приказом ФНС России от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1086@.

Справка содержит общую информацию о наличии (отсутствии) у заявителя неисполненной обязанности по уплате налогов сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Основанием для оказания услуги является обращение заявителя с письменным заявлением о выдаче Справки в подразделение МФЦ. Справка представляется в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления в подразделение МФЦ. Заявление о представлении Справки представляется заявителем непосредственно.

Печатная форма Справки формируется информационной системой МФЦ на основании информации, полученной посредством видов сведений «Предоставление сведений о наличии (отсутствии) задолженности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов», «Предоставление сведений о наличии (отсутствии) задолженности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по запросам федеральных органов исполнительной власти», зарегистрированных в продуктивной среде системы межведомственного электронного

взаимодействия СМЭВ 3. Распечатанная с применением функционала информационной системы МФЦ, Справка подписывается сотрудником МФЦ, заверяется печатью МФЦ и выдается заявителю. Государственная пошлина, либо плата за предоставление услуги в МФЦ не взимается.

С 2018 года в МФЦ оказывается услуга «Информирование физических лиц о начислениях налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов с истекшим сроком уплаты (задолженности) с использованием Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП) функционирует в соответствии с Порядком ведения Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, утвержденным приказом Казначейства России от 12.05.2017 № 11н (далее – Порядок). Согласно пункту 2.2 Порядка участником ГИС ГМП могут быть МФЦ.

ФНС России предоставляет возможность участникам ГИС ГМП осуществлять получение информации о начислениях с истекшим сроком уплаты (задолженности), а также о начисленных пенях. При обращении гражданина за услугой, сотрудник МФЦ направляет в ГИС ГМП запрос, содержащий ИНН налогоплательщика, для поиска извещений о начислении. МФЦ предоставляет плательщику информацию из ГИС ГМП, необходимую для уплаты денежных средств. На основании сведений, содержащихся в ответе от ГИС ГМП, сотрудник МФЦ формирует и распечатывает платежный документ для выдачи заявителю. Оплатить имеющуюся задолженность можно непосредственно в подразделении МФЦ.

Оказываемые МФЦ услуги особенно востребованы у жителей муниципальных районов региона, в которых отсутствуют обособленные подразделения УФНС России по Новгородской области.