

Налог на профессиональный доход (НПД) введён в России с 1 января 2019 года в соответствии с Законом 422-ФЗ от 23.11.2018 года.

❖ **НПД** - это специальный налоговый режим для физлиц (как зарегистрированных в качестве ИП, так и не зарегистрированных), у которых небольшой бизнес.

Налог рассчитывается только с полученного самозанятым дохода (4 % с доходов полученных от физических лиц, 6 % с доходов от юридических лиц.)

Работодатели стараются оптимизировать свои налоговые отчисления за счёт злоупотребления использованием труда самозанятого:

- по трудовому договору за работника надо платить взносы - 30% от зарплаты, удерживать и перечислять в бюджет 13 % НДФЛ;
- с самозанятого – налоги и взносы не уплачиваются, сам платит НПД.

❖ **Необоснованная налоговая выгода** - уменьшение налога, формально соответствующее закону, но по сути являющееся обогащением за счет бюджета. Типичные примеры налоговых схем – подмена трудовых отношений с наемными сотрудниками, как с самозанятыми.

ХАРАКТЕРНЫЕ ПРИЗНАКИ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

(Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 № 15)

подчинение работника действующим
правилам внутреннего трудового
распорядка, графику работы
(сменности)

оплата работодателем расходов,
связанных с поездками работника в
целях выполнения работы

интегрированность работника в
организационную структуру
работодателя

выполнение работником трудовой
функции за плату

осуществление периодических выплат
работнику, которые являются для него
единственным и (или) основным
источником доходов

соглашение о личном выполнении
работником определенной работы

обеспечение работодателем условий
труда

устойчивый и стабильный характер
отношений

РИСКИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЧАСТИ ПОДМЕНЫ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМИ ПОСРЕДСТВОМ ПРИВЛЕЧЕНИЯ САМОЗАНЯТЫХ :

- **Продолжительность работы** (привлечение самозанятого данным ЮЛ/ИП на регулярной основе (в период более 3 месяцев))
- **Единственный источник** (организация (ИП) осуществляет выплаты в пользу самозанятых, у которых отсутствуют иные источники доходов либо доход, полученный по ГПД, является основным (в части доходов, полученных при применении специального налогового режима НПД))
- **Периодичность выплат** (прослеживается явная и регулярная ежемесячная периодичность выплат в пользу самозанятого (1 – 2 раза в месяц))
- **Централизованный учет** (формирование чеков с одного устройства)
- **Групповые переходы** (выплаты осуществляются в пользу самозанятых, которые ранее работали в одной организации)
- **Прямые нарушения** (работа с самозанятыми, которые являлись сотрудниками данной организации (ИП) менее двух лет назад)

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР в организации Основной вид деятельности которой «Деятельность в области архитектуры»



СМЗ для организации выполняют работы по разработке проектной документации в свободное время, при этом имеют основное место работы

Даты выплаты заработной платы не совпадают с датами выплат в ООО в пользу СМЗ

Снижения штатных сотрудников после привлечения СМЗ в ООО не установлено

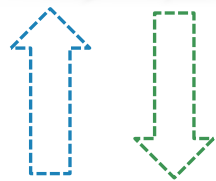
Предметом договора является конкретное задание, указан конечный результат, а также объект для которого выполняются проектные работы)

ЮЛ не предоставляет СМЗ рабочее место, материалы, оргтехнику

В качестве плательщиков НПД, СМЗ оказывают аналогичные работы другим клиентам



ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР Организация занимается дополнительным образованием детей и взрослых и привлекает СМЗ для подготовки к ЕГЭ и ОГЭ



СМЗ имеет основное место работы в других образовательных учреждениях (лицеях, школах, университетах)

ЮЛ имеет штатных сотрудников - преподавателей

Различные даты, размер и количество выплат в пользу СМЗ

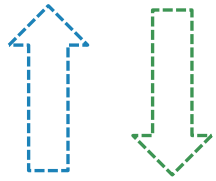
Услуги оказываются СМЗ без установленной периодичности (в свободное время)

Место оказания услуг: офис ЮЛ или в режиме online



ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР

Организация занимается строительством жилых и нежилых зданий



СМЗ выполняют сварочно-монтажные работы постоянно продолжительное время

СМЗ не имеет основное место работы

В штате ЮЛ отсутствуют сотрудники с данной профессией

Договор с СМЗ не содержит задание и объем работ

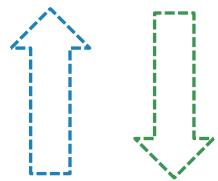
Срок договора 1 год с последующей пролонгацией

Установлена ежемесячная оплата исходя из отработанного времени



ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР

основной вид деятельности Организации «Деятельность автомобильного грузового транспорта»



Регистрация в качестве СМЗ по просьбе
ЮЛ

Обязанности СМЗ не отличаются от
обязанностей штатных водителей ЮЛ

Длительный срок договора

Оказание услуг на постоянной основе

СМЗ не имеют иных источников дохода



ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ПРИ ПОДМЕНЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ



Отсутствие социальных гарантий:

- Не предоставляется оплачиваемый отпуск;
- Не оплачивается больничный;
- Не предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством

Государственное пенсионное обеспечение не в полном объеме (самозанятые не платят страховые взносы, поэтому может назначаться только социальная пенсия без учета стажа и баллов, которая значительно ниже)

Нет возможности заявить имущественные вычет при покупке жилья или социальный вычет при оплате обучения, медицинских услуг и т.п., так как с выплат самозанятому не удерживается НДФЛ

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАБОТНИКА И САМОЗАНЯТОГО ЛИЦА

ПРИЗНАКИ РАБОТНИКА

- ✓ Получает доход от 1-2 ЮЛ/ИП
- ✓ Получает примерно равный доход от этого ЮЛ/ИП 1-2 раза в месяц на протяжении нескольких месяцев
- ✓ Встал на учет в качестве СМЗ одновременно с другими СМЗ, получающими доход у данного ЮЛ/ИП
- ✓ Наличие типового неконкретизированного договора, наименование услуги не содержит конкретики и одинаковое у всех СМЗ у данного ЮЛ/ИП
- ✓ Имел ранее трудовые отношения с данным ЮЛ/ИП или иными ЮЛ/ИП (возможно аффилированными), а после постановки на учет в качестве плательщика НПД прекратил эти отношения

Более детальный анализ:

- ✓ Имеет график работы, рабочее место, пропуск в организацию
- ✓ Возможно наличие регламента работы
- ✓ Работа имеет бессрочный характер
- ✓ Отсутствует конечный результат работы

ПРИЗНАКИ САМОЗАНЯТОГО (кто такой самозанятый)

- Получает доход от неограниченного количества ФЛ/ЮЛ/ИП
- Получает доход сразу за разово выполненную работу
- Доход не регулярный (по сумме и времени)
- Не имеет рабочего места и регламента
- Договор на выполнение разовой работы/услуги
- В чеке указывает понятное наименование работы/услуги