



YOU DO



РОСТРУД
Федеральная служба
по труду и занятости



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

«Самозанятый, НПД, и многое другое»

Памятка. 2020 год



Налог на профессиональный доход (НПД) — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который начали применять в пилотных регионах в 2019 году. По поручению Президента режим самозанятых с 1 июля 2020 года распространен на всю страну.

В настоящее время правоприменительная практика только формируется, в этой связи важно знать как будут относиться налоговые и трудовые инспекции к юридическим лицам, вступающим в отношения с самозанятыми, и физическим лицам, которые решили перейти на НПД. О том, как правильно применять нормы федерального закона о самозанятых, рассказывается в данной памятке, подготовленной Общероссийским народным фронтом совместно с ФНС России, Рострудом и сервисом YouDo.com.

КАКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МОГУТ ВЕСТИ САМОЗАНЯТЫЕ С ПРИМЕНЕНИЕМ РЕЖИМА НПД?

Федеральный закон не содержит закрытого перечня видов товаров, работ, услуг, которые могут реализовывать физические лица, применяющие НПД. В качестве примеров таких услуг, работ и товаров могут быть*:

- | | | | |
|--|--|--|--|
| | Удаленная работа через электронные площадки | | Продажа продукции собственного производства |
| | Строительные работы и ремонт помещений | | Фото- и видеосъемка на заказ |
| | Оказание косметических услуг на дому | | Проведение мероприятий и праздников |
| | Сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок | | Юридические консультации и ведение бухгалтерии |
| | Услуги по перевозке пассажиров и грузов | | Иные разрешенные виды деятельности |

КАКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕ ПОДПАДАЕТ ПОД РЕЖИМ НПД?

Согласно ч.2 Статьи 6 Федерального закона не признаются объектом налогообложения НПД доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений)
- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений
- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
- от уступки (переуступки) прав требований
- в натуральной форме
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности

КТО НЕ МОЖЕТ СТАТЬ САМОЗАНЯТЫМ?

Согласно ч.2 Статьи 4 Федерального закона не вправе применять НПД:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;
- лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;
- лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 Федерального закона;
- налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.



Ольга. Фотограф

Покупателями (Заказчиками) товаров, работ, услуг у лиц, применяющих НПД, могут выступать как физические, так и юридические лица и индивидуальные предприниматели, при ведении предпринимательской деятельности, в том числе и иностранные (письмо ФНС от 19 апреля 2019 г. N СД-4-3/7497@, письма МИНФИНА РФ от 5 сентября 2019 г. N 03-11-11/68560, от 20 января 2020 г. N 03-11-11/2655).

Ограничением на применение НПД физическим лицом может являться факт наличия действующих трудовых отношений с Заказчиком по гражданско-правовому договору, либо трудовых отношений, прекратившихся менее двух лет назад. При этом наличие действующих договоров гражданско-правового характера между соответствующими Заказчиком и физическим лицом, не является препятствием для применения НПД.

ЧЕМ УСЛУГИ САМОЗАНЯТОГО (ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ) ОТЛИЧАЮТСЯ ОТ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ?

При вступлении в отношения с плательщиками НПД необходимо отделять отношения, относящиеся к трудовым и к гражданско-правовым. Существенными отличиями трудового договора и договора гражданско-правового характера, а также отношений, на их основе, будут являться предметы соответствующих договоров.

Трудовое законодательство, а также судебная практика, выделяют следующие признаки трудовых отношений:

- достижение сторонами соглашения о личном выполнении работником определенной, заранее обусловленной трудовой функции в интересах, под контролем и управлением работодателя;
- подчинение работника действующим у работодателя правилам внутреннего трудового распорядка, графику работы (сменности);
- обеспечение работодателем условий труда;
- выполнение работником трудовой функции за плату;
- устойчивый длительный и стабильный характер отношений;
- осуществление периодических выплат работнику, которые являются для него единственным и (или) основным источником доходов;
- определение размера выплат работникам из расчета отработанного времени;
- подчиненность и зависимость труда, выполнение работником работы только по определенной специальности, квалификации или должности;
- наличие дополнительных гарантий работнику, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми трудовые отношения;
- выполнение работником работы в соответствии с указаниями работодателя;
- интегрированность работника в организационную структуру работодателя;
- признание работодателем таких прав работника, как еженедельные выходные дни и ежегодный отпуск;
- оплата работодателем расходов, связанных с поездками работника в целях выполнения работы;
- предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем
- наличие постоянного рабочего места у работника на территории работодателя



В ОТЛИЧИЕ ОТ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ, ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ ОБЛАДАЮТ СЛЕДУЮЩИМИ ПРИЗНАКАМИ:

- предметом договора, выступает результат работ, услуг, а не выполнение определенной трудовой функции
- исполнитель по договору возмездного выполнения работ/ оказания услуг работает на свой риск, является самостоятельно хозяйствующим субъектом
- Исполнитель может оказывать услуги/выполнять работы нескольким Заказчикам, Исполнитель свободен в выборе Заказчиков.
- Заказчиками работ/услуг являются как юридические, так и физические лица
- Исполнитель самостоятельно несет расходы в связи с выполнением работ/оказанием услуг. В том числе на продвижение своих услуг посредством электронных площадок.
- Исполнитель участвует в согласовании условий Договора с Заказчиком, в том числе и путем направления оферт, посредством электронных площадок.

Согласно Статье 15 ТК РФ Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Согласно Статье 19.1 ТК РФ признание отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями может осуществляться:

1 лицом, использующим личный труд и являющимся заказчиком по указанному договору, на основании письменного заявления физического лица, являющегося исполнителем по указанному договору, и (или) не обжалованного в суд в установленном порядке предписания государственного инспектора труда об устранении нарушения части второй статьи 15 ТК РФ

2 судом в случае, если физическое лицо, являющееся исполнителем по указанному договору, обратилось непосредственно в суд, или по материалам (документам), направленным государственной инспекцией труда, иными органами и лицами, обладающими необходимыми для этого полномочиями в соответствии с федеральными законами.



Григорий. Копирайтер

В случае прекращения отношений, связанных с использованием личного труда и возникших на основании гражданско-правового договора, признание этих отношений трудовыми отношениями осуществляется судом. Физическое лицо, являвшееся исполнителем по указанному договору, вправе обратиться в суд за признанием этих отношений трудовыми отношениями в порядке и в сроки, которые предусмотрены для рассмотрения индивидуальных трудовых споров.

Неустранимые сомнения при рассмотрении судом споров о признании отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями толкуются в пользу наличия трудовых отношений.

КАКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ МОГУТ НАСТУПИТЬ ЗА СОКРЫТИЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ?

В случае признания отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями, меняется порядок налогообложения выплат в пользу Исполнителей по таким договорам. В том числе такие выплаты могут стать объектом обложения страховыми взносами, в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. (Рекомендация N 198 о трудовом правоотношении, принятая Генеральной конференцией Международной организации труда 15 июня 2006 года; ТК РФ; Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 29 мая 2018 года № 15 О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей – физических лиц и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям; Приказ Роструда от 06 февраля 2020 года № 28 Об утверждении методических рекомендаций по проведению внеплановых проверок в части надлежащего оформления с работниками трудовых договоров или заключения гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения).

При уклонении от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ и может быть назначено административное наказание на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Кроме этого, при установлении факта заключения гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, как следствие, рассматривается вопрос о соблюдении работодателем в отношении такого работника требований охраны труда и при наличии очевидных нарушений работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 5.27.1 КоАП РФ.

Кроме того, установление факта подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, повлечет за собой доначисление НДФЛ и страховых взносов, взыскание штрафа в размере 20 или 40 процентов (если деяние совершено умышленно) от неуплаченной суммы страховых взносов в соответствии со статьей 122 Налогового Кодекса и штрафа в размере 20 процентов от суммы НДФЛ, подлежащей удержанию и (или) перечислению организацией в качестве налогового агента в соответствии со статьей 123 Налогового Кодекса.



МОГУТ ЛИ САМОЗАНЯТЫЕ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ОНЛАЙН-СЕРВИСЫ ДЛЯ ПОИСКА КЛИЕНТОВ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ?

Согласно Статье 3 Федерального закона Операторами электронных площадок признаются организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие с использованием сети "Интернет" услуги по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с применением информационных технологий и систем для установления контактов и заключения сделок по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) между продавцами (исполнителями) и покупателями (заказчиками).

Операторы электронных площадок и кредитные организации осуществляют информационный обмен с налоговыми органами при условии соответствия таких операторов электронных площадок и кредитных организаций требованиям (критериям) и соблюдения ими порядка, указанных в протоколах информационного обмена, размещаемых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на его официальном сайте в сети Интернет.

Физические лица, применяющие НПД, вправе уполномочить на реализацию установленных Федеральным законом прав и исполнение обязанностей операторов электронных площадок и (или) кредитные организации, которые осуществляют информационный обмен с налоговыми органами, включая получение от налоговых органов сведений, полученных налоговыми органами при применении такими физическими лицами специального налогового режима.

Лицо, применяющее НПД вправе уполномочить оператора электронной площадки или кредитную организацию на уплату налога в отношении всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу.



Анна. Парикмахер