

Пермский налоговый форум

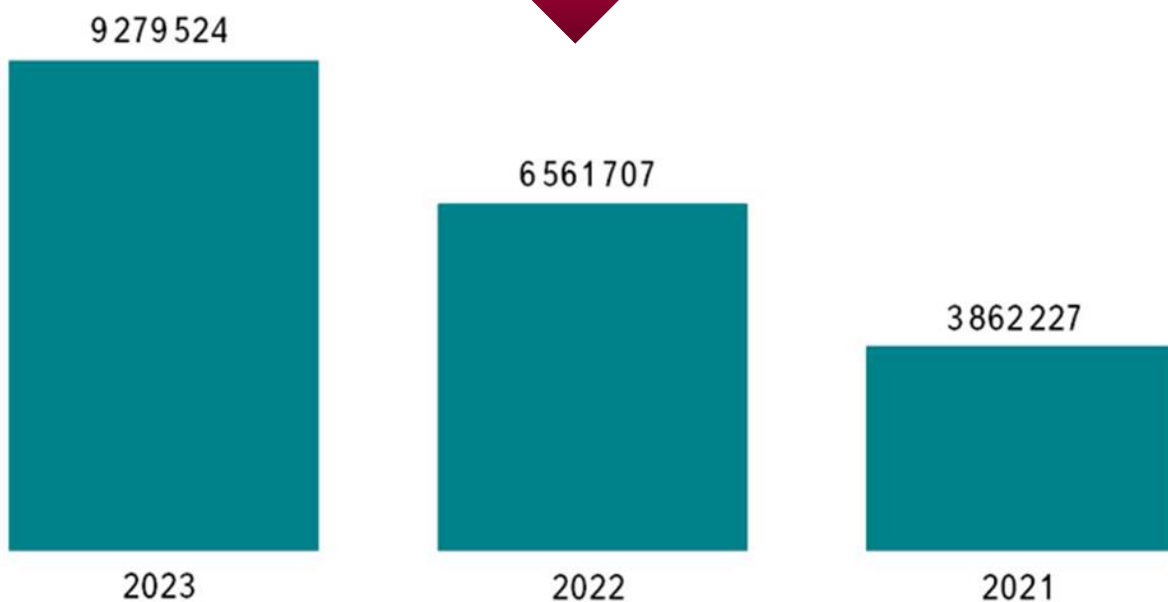
ФНС и бизнес —
открытый диалог 2024

КЕЙСЫ ПРО РАБОТУ С САМОЗАНЯТЫМИ

Автор: Зеленина Светлана Анатольевна- доцент кафедры экономики и менеджмента ПФ РАНХИГС, аккредитованный преподаватель ИПБ России, действительный член ИПБ России, эксперт по проведению независимой оценки квалификации (профессиональные квалификации финансового рынка)

«ПОЛОВИНА БИЗНЕС-ЦЕЛЕЙ, С КОТОРЫМИ НАНИМАЮТ САМОЗАНЯТЫХ, — ПОДМЕНА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ», — УВЕРЕНЫ ЧИНОВНИКИ.

**Сколько физических лиц зарегистрировали
самозанятость, чел.**



Источник: данные ФНС на 1 января 2022–2024 годов.

**Скольким физическим лицам аннулировали
статус самозанятого, чел.**



КОМПАНИИ ПРИВЛЕКАЮТ САМОЗАНЯТЫХ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО РАДИ ЭКОНОМИИ НА НАЛОГАХ, А НА САМОМ ДЕЛЕ СПЕЦИАЛИСТЫ ТРУДЯТСЯ В ШТАТЕ



РИСКИ ПРИ РАБОТЕ С САМОЗАНЯТАМИ



Гражданско-правовой договор между заказчиком и самозанятым перекалифицируют в трудовой, если отношения между сторонами договора содержат признаки трудовых.

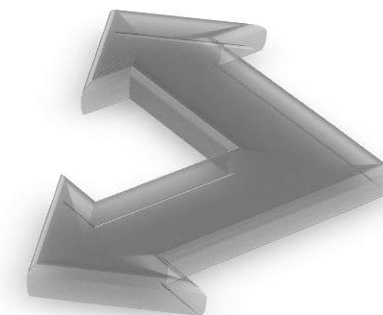


См. письма ФНС от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674, от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@.

ПРИЗНАКИ

Организационная зависимость

Инфраструктурная зависимость



организация полностью регламентирует и контролирует работу самозанятого

если самозанятой:

фактически трудится на территории или в офисе организации;

использует ее материалы, инструменты, технику и оборудование, компания оплачивает расходы, связанные с поездками самозанятого;

выполняет не разовую работу конкретного содержания, а постоянную трудовую функцию по определенной должности, профессии, специальности, квалификации



Опасная сумма.



Меняются правила работы с самозанятыми.



Рисков станет больше!

С 1 марта 2024 года действуют новые правила борьбы с нелегальной занятостью физлиц, в том числе самозанятых.

Новые правила даны в статье 67 Закона от 12.12.2023 № 565-ФЗ.

Новые межведомственные комиссии. Кого вызовут на комиссию? (см. приказ Минтруда от 02.02.2024 № 40н).

Сотрудничество более чем с 10 самозанятыми со среднемесячным доходом от конкретной организации или ИП более 20 тыс. руб. и средней продолжительности работы более трех месяцев.

Реестр «черных работодателей»
Работодатели, у которых зафиксирована нелегальная занятость.



Компания арендовала автомобиль у самозанятого. Услуги водителя он не оказывал, но с ним был заключен трудовой договор. С выплат самозанятому арендной платы компания НДФЛ не удерживала. РИСК?

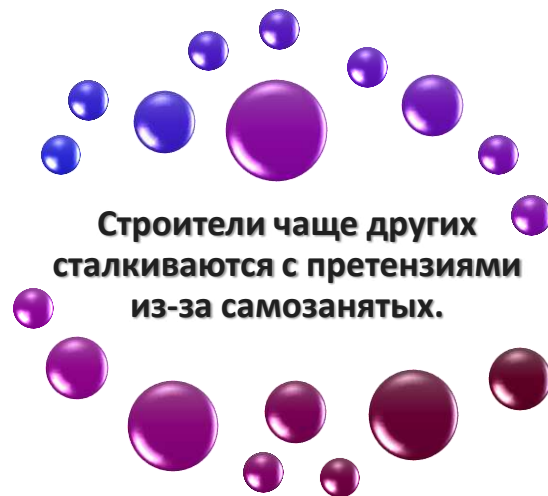
Суд компания выиграла
(постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 04.04.2023 № А46-12519/2022).

Налог на профессиональный доход действительно не применяется, если заказчиком по гражданско-правовому договору выступает работодатель самозанятого или лицо, бывшее его работодателем менее двух лет назад (п. 8 ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

Запрет действует при оказании услуг и выполнении работ. Однако работник-арендодатель заключил договор аренды транспортного средства без экипажа. Он предусматривает только передачу машины без услуг по эксплуатации (ст. 642 ГК). Оказание услуг арендодателем инспекцией не подтверждено. Значит, выплаты за аренду подпадают под спецрежим.

СПОРА НЕ ИЗБЕЖАТЬ! См. письмо Минфина РФ от 19.10.2022 № 03-04-06/101306). Но шансы выиграть в споре высокие. На стороне компаний Верховный суд (определение от 14.08.2023 № 304-ЭС23-11687).

Аналогичное дело — суд отказался передавать на рассмотрение их жалобу (определение Верховного суда от 23.01.2024 № 306-ЭС23-27329).



На стройке плательщиков НПД быть не может.

Из-за чего возник спор.
Строительная компания заключила гражданские договоры с 12 самозанятыми. Вознаграждение самозанятым выплачивали раз в месяц, средствами защиты обеспечивали. Предприятию доначислили 2,3 млн руб. взносов. Спорить пришлось в суде.



Что решил суд. Судьи не увидели в сделках признаков трудовых отношений. Специалисты работали и на других стройках. Кроме того, деньги они получали разными суммами — за каждую работу были установлены конкретные расценки. Суд согласился с тем, что в найме самозанятых есть экономический смысл (постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.12.2023 № А76-19694/2023).



Как действовать.
Набирайте строителей строго под конкретный проект. На новые объекты безопаснее приглашать других самозанятых.

Кейсы про
работу с
самозанятыми.

Как избежать
претензий в
2024 году?

постановление
Арбитражного суда
Московского округа
от 09.10.2023 №
А40-7588/2023

**Самозанятые
понадобились для
разового задания**

РИСК!

Из-за чего возник спор. Чтобы создать для себя сайт, компания пригласила самозанятых. Подмена трудовых отношений? Руководитель постоянно контролировал их работу и регулярно перечислял оплату.

Что решил суд. Регулярные выплаты не подтверждают трудовые отношения, а постоянный контроль со стороны заказчика присущ гражданским договорам (ст. 748 ГК). Есть и экономический смысл сделок! Компании был нужен единственный сайт, а для этого в штате программисты не нужны.

**Самозанятые
работали в
определенный период**

РИСК!

Из-за чего возник спор. При строительстве АЭС потребовалось срочно провести раскопки на месте будущей площадки. Археологический центр из-за нехватки сотрудников привлек к работе самозанятых. Центр проводил земляные работы. А самозанятые обрабатывали находки и делали фотографии.

Что решил суд. Суд встал на сторону центра. В договорах были обозначены четкие временные рамки, связанные со строительством АЭС, и определены конкретные расценки за услуги (постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.02.2024 № А35-10768/2022).

**Кейсы про
работу с
самозанятыми.**

**Как избежать
претензий в
2024 году?**

Компания перечисляла директору проценты по договору займа, который он заключил с организацией.

НДФЛ с перечисленных сумм не удерживала, поскольку руководитель зарегистрировался как самозанятый и в приложении «Мой налог» формировал чеки с назначением «По договору займа».

Компания считала, что нарушений нет. Налоговики посчитали иначе. Решили, что эти доходы под НПД не подпадают, и доначислили организации НДФЛ.

Какую ошибку
допустила компания?

Ситуация спорная, но есть все шансы выиграть суд (см. решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.11.2023 № А40-177796/23-20-120)

Перечень доходов, в отношении которых не может применяться НПД, установлен частью 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ. Доход в виде процентов по договорам займа там не упомянут. Из пункта 8 этой нормы следует, что, если физлицо является работником компании, оно не вправе применять НПД по доходам от оказания компании услуг или выполнения для нее работ по гражданско-правовым договорам.

Но ограничение касается только доходов от оказания услуг и выполнения работ. Таким образом, в Законе № 422-ФЗ нет запрета на применение НПД в отношении дохода физлица в виде процентов по займу, даже если оно одновременно является работником. Налоговики попробовали использовать еще один довод.

Договор займа между директором и компанией заключен до того, как у директора появился статус самозанятого. Но суд указал, что правовое значение имеет не дата заключения договора, а дата получения физлицом дохода.



Выводы

Формальное соответствие деятельности положениям Федерального закона N 422-ФЗ и письмам Минфина (в частности, о возможности применения спецрежима в виде НПД при оказании услуг курьера, автоперевозок и т.д.) не гарантирует отсутствие налоговых претензий.

Претензии организации могут предъявить не только налоговые органы, представители ГИТ, но и сами физлица, которые могут быть заинтересованы в том, чтобы договор был признан трудовым и с работодателя были взысканы денежные средства в счет оплаты отпуска, возмещения морального вреда, а также в качестве страховых взносов для обеспечения пенсионных прав работника.

На сегодняшний день ни законодательно, ни какими-либо разъяснениями не может быть определен исчерпывающий перечень документов и обстоятельств деятельности, на основании которых сделки, совершенные с самозанятыми, не могут быть квалифицированы в качестве злоупотребления в соответствии со ст. 54.1 НК РФ.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!