

Подмена трудовых отношений самозанятыми



Для кого (для каких случаев): Для случаев переквалификации договоров с самозанятыми в трудовые отношения.

Сила документа: Письмо ФНС России.

Цена вопроса: В случае переквалификации уплата НДФЛ и страховых взносов.

Схема ситуации: Нередко организации и предприниматели заключают договоры гражданско-правового характера с самозанятыми (включая ИП) ради уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов. Федеральная налоговая служба поручила подчиненным усилить контроль за подобной деятельностью. В письме от 15.04.22 № ЕА-4-15/4674@ чиновники перечислили характерные признаки схемы уклонения от налогообложения путем подмены трудовых отношений гражданско-правовыми.

В случае переквалификации договоров гражданско-правового характера в трудовые ФНС рекомендовала инспекциям учитывать сложившуюся судебную практику.

О том, что между организацией и самозанятым (в том числе в статусе ИП) фактически существуют трудовые отношения, могут свидетельствовать следующие признаки:

- выполнение работ определенного рода, а не разового задания заказчика;
- отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- ежемесячная оплата в определенной сумме;
- в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (выплата за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам ГПХ);
- подчинение внутреннему трудовому распорядку;
- работодатель обеспечивает условия труда;
- договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- возложение материальной ответственности на фактического исполнителя работ;
- из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя;
- инфраструктурная зависимость от работодателя (работы осуществляются с применением материалов, инструментов, оборудования организации и на ее территории);
- наличие дополнительных гарантий, установленных законами, иными нормативно-правовыми актами, регулируемыми трудовые отношения;
- оформление пропуска на территорию работодателя, внесение записей об исполнителе работ в журнал регистрации прихода-ухода сотрудников на работу;
- исполнитель работ значится в кадровых документах (графики работы (сменности), графики отпусков, документы о направлении в командировку, о возложении обязанностей по обеспечению пожарной безопасности, договор о полной материальной ответственности);
- на исполнителя работ оформляются расчетные листы о начислении зарплаты, ведомости выдачи денежных средств, сведения о перечислении денег на банковскую карту;
- исполнитель работ заполняет или подписывает документы хозяйственной деятельности организации (товарные накладные, счета-фактуры, копии кассовых книг о полученной выручке, путевые листы, заявки на перевозку груза, акты о выполненных работах, журнал посетителей, переписка сторон спора, в том числе по электронной почте);
- данные на исполнителя работ внесены в документы по охране труда (журнал регистрации и проведения инструктажа на рабочем месте, направление на медосмотр, карта СОУТ и др.).

В подкрепление своей позиции авторы письма сослались, в частности на:

[Определение Верховного Суда РФ от 14.02.2019 N 304-КГ18-25124 по делу N А70-13715/2017](#)
{КонсультантПлюс}

[Определение Верховного Суда РФ от 27.02.2017 N 302-КГ17-382 по делу N А58-547/2016](#)
{КонсультантПлюс}

Выводы и Возможные проблемы: ФНС привела обстоятельства, которые могут говорить о подмене трудовых отношений договорами с самозанятыми, что приводит к неуплате НДФЛ и взносов. Такие обстоятельства инспекция может выявить при камеральной проверке.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Проведение мероприятий налогового контроля по НПД».

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс, <Письмо> ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674 "О направлении информации по проведению мероприятий налогового контроля по НПД"](#)
{КонсультантПлюс}