**Памятка**

об основных условиях взаимодействия с самозанятыми, а также о налоговых последствиях их нарушения

**Налог на профессиональный доход, или налог для самозанятых –** специальный налоговый режим для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, не имеющих работников в рамках трудовых отношений.

**Справочно:**

Термин «самозанятые» не имеет законодательно установленного определения. Самозанятыми с 1 января 2019 г. называют физлиц, которые начали применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Применение данного налогового режима началось в формате эксперимента в четырех субъектах Российской Федерации: Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстана.

С 1 января 2020 г. переход на уплату НПД стал возможен уже в 23 субъектах РФ, а с 1 июля 2020 г. стал применяться практически на всей территории страны.

****

**Основные правила и условия для применения налога для самозанятых:**

* Постановка на налоговый учет через приложение «Мой налог».
* Для физлиц не требуется регистрация в качестве ИП.
* При проведении расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения, самозанятый обязан в установленном порядке сформировать чек и передать заказчику.
* Профессиональный доход самозанятого не может превышать 2,4 млн руб. в год.
* Налоговые ставки – 4% от доходов, полученных от физлиц, и 6% от доходов, полученных от организаций и ИП.
* Самозанятые освобождаются от подачи налоговой декларации, применения касс, а операции самозанятых не подлежат обложению НДС, НДФЛ, а также в установленном порядке страховыми взносами.
* Налог для самозанятых применяется в отношении доходов от выполнения работ и оказания услуг по ГПД, сдачи в аренду жилья, автомобилей и другого движимого имущества, продажи продукции собственного изготовления, не подлежащей обязательной маркировке.

**Важно!!!** Есть ограничения по видам деятельности и видам доходов в применении физлицами налога для самозанятых (см. рисунок ниже).

**Виды деятельности и виды доходов физлиц,**

**налог для самозанятых в отношении которых НЕ применяется**

Виды деятельности:

* реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* перепродажа товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося физлицом для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
* добыча и (или) реализация полезных ископаемых;
* предпринимательская деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
* доставка товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения продавцом товаров ККТ.

Виды доходов:

* получаемые в рамках трудовых отношений;
* от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
* от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
* от продажи имущества, использовавшегося для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
* **от оказания (выполнения) физлицами услуг (работ) по договорам ГПХ 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.

**Руководители структурных подразделений НИУ ВШЭ несут в установленном в НИУ ВШЭ порядке ответственность за невыполнение условия об отсутствии трудовых отношений с самозанятым по договорам ГПХ, заключаемым подразделением.**

Практика взаимодействия Университета с самозанятыми показала, что имеют место случаи заключения договоров ГПХ с самозанятыми, являющимися работниками НИУ ВШЭ.

Налоговым законодательством установлена ответственность за нарушение условия об отсутствии трудовых отношений с самозанятым в период исполнения договора ГПХ, а также менее двух лет назад после его увольнения, в части:

* **занижения налога на прибыль за счет завышения расходов на суммы чеков по такому самозанятому;**
* **неисполнения обязанности налогового агента по НДФЛ;**
* **неисполнения обязанности по исчислению и уплате страховых взносов;**
* **пеней по налогу на прибыль, по НДФЛ и страховым взносам;**
* **штрафов за неполную уплату налогов и взносов в соответствии со статьями 122 и 123 НК РФ.**

**Дополнительно:**

Договоры ГПХ, заключенные с самозанятыми, не должны содержать признаки трудовых отношений. В ТК РФ установлен прямой запрет на заключение договоров ГПХ, которые фактически регулируют трудовые отношения.

Кроме того, ФНС на своем официальном сайте 26.11.2019 разместила информацию следующего содержания:

«ФНС России и Роструд договорились об одновременных проверках работодателей, которые фактически нанимают самозанятых в качестве своих работников, оформляя их по гражданско-правовым договорам.

По Закону самозанятые не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам. Однако налоговые органы выявляют случаи, когда самозанятые, заключая с организациями (индивидуальными предпринимателями) договоры на оказание услуг, фактически работают у них. При этом работодатели минимизируют обязательства по уплате страховых взносов и не исполняют обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ.

Выявление признаков трудовых отношений является основанием для проверки и привлечения работодателя к ответственности за нарушение трудового и налогового законодательства. В частности, в соответствии с КоАП предусматривается приостановление деятельности на срок до 90 суток. Кроме того, выплаченные самозанятым доходы, фактически получаемые в рамках трудовых отношений, подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами.

При наличии признаков трудовых отношений между работодателем и самозанятым работодатель может избежать негативных последствий в виде доначислений НДФЛ и страховых взносов, а также пени и штрафов, представив соответствующие налоговые декларации (расчеты)».