

Плательщикам налога на профессиональный доход необходимо знать об ограничениях применения спецрежима

МРИ ФНС России №29 по Свердловской области обращает внимание на имеющиеся ограничения применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», установленные Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Так, например, объектом налогообложения налогом на профессиональный доход не признаются доходы, получаемые в рамках трудовых отношений, и доходы 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 (пп.1 и 8 п. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ).

Учитывая, что самозанятые освобождаются от налогообложения НДФЛ и от уплаты страховых взносов в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налога на профессиональный доход (НПД), указанные ограничения включены в Федеральный закон с целью исключения возможности массового переоформления работодателями своих наемных работников в категорию самозанятых с целью ухода от уплаты НДФЛ и страховых взносов, а также по предоставлению соответствующей налоговой отчетности (статьи 226, 431 Налогового кодекса).

Однако, как показывает практика, организации и индивидуальные предприниматели предпринимают попытки оптимизировать свои налоговые обязательства за счет перевода работников в категорию самозанятых, подменяя трудовые отношения договорами гражданско-правового характера.

Выявление указанных нарушений находится на особом контроле. Для этого налоговая служба располагает специальными цифровыми аналитическими инструментами, которые определяют налогоплательщиков с признаками подмены трудовых отношений с самозанятыми.

Какие критерии оценки деятельности работодателя учитывает ФНС России:

- Организация или индивидуальный предприниматель на постоянной основе массово заключает договоры с одними и теми же физическими лицами, зарегистрированными в качестве плательщиков налога на профессиональный доход.

- Самозанятый оформляет чеки (получает доход) на одного заказчика (организацию или индивидуального предпринимателя), что может говорить о полной занятости на данном рабочем месте.

- Чеки, сформированные самозанятыми на этого заказчика (организацию или индивидуального предпринимателя) оформляются

ежемесячно или 2 раза в месяц на одинаковые или близкие суммы, похожие на получение заработной платы.

- Штат наемных сотрудников предприятия минимален, а количество договоров с физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход большое, при этом их вид деятельности и предмет договора с ними совпадают с основным видом деятельности предприятия, то есть сама коммерческая деятельность предприятия осуществляется самозанятыми.

- В договоре есть признаки контроля трудовой дисциплины, подчиненности самозанятого или подчиненности других сотрудников ему.

Каждый из перечисленных критериев в отдельности еще не говорит о доказанной подмене трудового договора, однако несколько выявленных критериев позволяют осуществить переквалификацию договора с доначислением работодателю соответствующих налогов за выплаченную наемным сотрудникам заработную плату.

При выявлении указанных рисков организация или индивидуальный предприниматель приглашается в налоговый орган в целях побуждения к добровольному уточнению своих налоговых обязательств, в противном случае налоговые органы вправе произвести доначисление налога на доходы физических лиц и страховых взносов и применить меры налоговой ответственности за неисполнение обязанности налогового агента (статьи 122, 123 Налогового кодекса РФ).