**Вопросы и ответы, заданные на вебинаре по теме:**

**«Нарушения налогового законодательства при привлечении лиц, применяющих налог на профессиональный доход – «самозанятых», для выполнения работ (оказания услуг)»**

**Вопрос. Чем, по вашему мнению, отличается самозанятый от ИП без наемных работников при выполнении работ (оказании услуг)?**

Ответ. Налог на профессиональный доход, или налог для самозанятых - специальный налоговый режим для физлиц и ИП без работников. Профессиональный доход не может превышать 2,4 млн руб. в год. НПД можно платить с 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. Есть ограничения по видам деятельности и доходам, переводимым на НПД. Индивидуальный предприниматель (ИП) может применять одну из четырех систем налогообложения: общая систем а налогообложения (платит НДФЛ и НДС, а также сдает декларации по этим налогам), УСН - с доходов и с доходов за вычетом расходов (вместо НДФЛ и НДС предприниматель ежеквартально платит налог при УСН и раз в год сдает декларацию), патентная система налогообложения (вместо уплаты НДФЛ и НДС оплачивает стоимость патента. ПСН применяют только по некоторым видам деятельности (Декларации по ПСН нет), ЕСХН (вместо НДФЛ могут платить только сельхозпроизводители).

**Вопрос. Подскажите, если организация покупала у ИП ритуальные веночки, которые сам ИП изготавливал, сам покупая комплектующие, потом ИП стал самозанятым и мы продолжили покупать у него веночки которые он сам изготавливал. Как в этой ситуации считается?**

Ответ. Частью 8 ст. 2 Закона № 422-ФЗ установлено, что физические лица, уплачивающие НПД, освобождаются от НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения НПД. В соответствии с ч. 1 и 2 ст. 6 указанного Закона объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Таким образом, стать самозанятыми могут любые физические лица и ИП, которые продают товары собственного производства.

**Вопрос. Может ли самозанятый своему действующему работодателю сдать в аренду свой собственный автомобиль? Это же передача имущественных прав, а не работа или услуга.**

Ответ. Доходы, полученные от оказания услуг по сдаче в аренду (найм) жилых помещений и (или) объектов движимого имущества своему работодателю, не признаются объектом налогообложения НПД (письмо МФ ФНС от 3 августа 2021 г. № СД-4-3/10980@ "По вопросу возможности применения НПД при сдаче в аренду (найм) жилых помещений и движимого имущества своему работодателю").

**Вопрос. Какая ответственность за нарушение именно закона о самозанятых?**

Ответ. За нарушение порядка и (или) сроков передачи в инспекцию сведений о расчете, который учитывается в доходах, определена ответственность (ст. ст. 129.13, 129.14 НК РФ):

для налогоплательщика:

* штраф в размере 20% от суммы расчета;
* штраф в размере суммы расчета - при повторном нарушении в течение шести месяцев;

для уполномоченных операторов электронной площадки или кредитных организаций - штраф 20% от суммы расчета, но не менее 200 руб. за сведения о каждом расчете, не переданные в налоговый орган.

**Вопрос. Скажите, а самому самозанятому будут доначисления НДФЛ и штрафы по итогам комиссии? Или только юр.лицам?**

Ответ. Выплаты по договору подряда с самозанятым учитывают в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, по пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Если ГПД заключен с физлицом (не самозанятым) - штатным работником. то затраты учитывают в расходах на оплату труда по п. 21 ст. 255 НК РФ.

Если при переквалифицировании отношений с самозанятым в трудовые, организация (заказчик) работ. услуг, обязана при выплате физическому лицу доходов, удержать НДФЛ и начислить страховые взносы в общем порядке - как с договора с обычным физическим лицом.

**Вопрос. Как юр.лицо может отследить, сотрудничает ли самозанятый еще с кем-то? Или нет?**

Ответ. Проверить, имеет ли физического лицо статус плательщика НПД, можно на сайте ФНС России - https://Npd.Nalog.ru/check-status/.

**Вопрос. Можем ли мы заключить договор с самозанятым на определенную услугу, если до этого он оказывал услугу по договору ГПХ?**

Ответ. Ограничения, связанные с применением специального налогового режима НПД, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ.

В соответствии с пунктом 8 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее - Федеральный закон № 422-ФЗ, НПД соответственно) для целей названного Федерального закона не признаются объектом налогообложения НПД 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.

Согласно статье 20 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) работодателем признается физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. В случаях, предусмотренных федеральными законами, в качестве работодателя может выступать иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договоры. Заключение гражданско-правовых договоров регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации.

В связи с изложенным положения пункта 8 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ распространяются на отношения, регулируемые Трудовым кодексом РФ.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим НПД, могут оказывать услуги гражданско-правового характера как физическим лицам, так и юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям с учетом требований Федерального закона № 422-ФЗ.

**Вопрос. Сдавать спортзал в субаренду тренеру- приходит и обслуживает своих клиентов, работает со своим инвентарём, по своему расписанию. Организация добавляет ОКВЕД - аренда. Есть нарушение?**

Ответ. К договорам субаренды применяются правила о договорах аренды, если иное не установлено законом или иными правовыми актами. Физическое лицо в отношении дохода от сдачи в субаренду жилого помещения вправе применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход". В соответствии с пунктом 3 частьи 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018г. №422-ФЗ не признаются объектом налогообложения доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущества (за исключением аренды (найма) жилых помещений). Суть вопроса в отношении нарушений не понятна. Следует предположить, что ситуация иная. В данном случае организация сдает спортзал в субаренду налогоплательщику, перешедшему на специальный налоговый режим (НПД), а именно тренеру. Организации не могут являться плательщиками НПД.

**Вопрос. Если самозанятый предоставляет тренерские услуги спортивному клубу, в договоре прописана стоимость услуги за 1,5 часа, в неделю получается 4,5 часа. в месяц соответственно 18 часов. Часы плавают в зависимости от потребности услуги, но отношения длительные. так актуально?**

Ответ. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги , если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. В данном случае тренер оказывая услуги спортивному клубу и находится в зависимости от него деятельности. Предположительно, тренер не вступает в договорные отношения с конкретными физическими лицами для оказания услуг, а именно источником дохода для физических лиц (тренер, ФЛ -получатель услуги) не является. Данный факт может свидетельствовать о признаках трудовых отношений. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Есть основная работа. Может бухгалтер работать в свободное время на НПД - оказывать бухгалтерские услуги одному заказчику за ежемесячное вознаграждение?**

Ответ. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" не содержит ограничений, в том числе по количеству заказчиков, с кем может взаимодействовать самозанятый. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Исходя из изложенного физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги в том числе одному заказчику, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. В конкретном случае (учитывая осуществление выплат ежемесячных вознаграждений), данный факт может свидетельствовать о признаках трудовых отношений. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Фактически вся сфера доставки сейчас работает с самозанятыми: Яндекс, Деливери Клаб, Озон, Вайлдберрис и т.д. Как локальная пиццерия может конкурировать с ними, если курьерам нельзя работать самозанятыми? И почему гигантам можно, а локальной пиццерии нельзя?**

Ответ. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. В данном случае, самозанятые оказывая услуги, находится в зависимости от деятельности пиццерии. Предположительно, курьер не вступает в договорные отношения с конкретными физическими лицами для оказания услуг, а именно источником дохода для физических лиц (курьер, ФЛ - получатель услуги) не является. Данный факт может свидетельствовать о наличии признаков трудовых отношений.

**Вопрос. А если нравится то, как самозанятый выполняет работу? Нельзя часто с ним сотрудничать? Длительные отношения с ним под запретом? Нужно брать в штат?**

Ответ. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" не содержит ограничений по количеству заказчиков, с кем может взаимодействовать самозанятый. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Исходя из изложенного физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги в том числе одному заказчику, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Мы пиццерия. Готовим пиццы, продаём в зале ресторана. Также у нас есть доставка. Для доставки привлекаем курьеров самозанятых. Курьеры, естественно, одни и те же обычно. Работают на своём автомобиле, сами покупают бензин и т.д. Используют только наши сумки для доставки. После доставки сумки возвращают сумки. Кто-то из курьеров подрабатывает у нас, у кого-то нет других работ. Это законно или мы нарушаем трудовое законодательство?**

Ответ. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона N 422-ФЗ и оказывать услуги , если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. В данном случае, самозанятые оказывая услуги находится в зависимости от деятельности пиццерии. Предположительно, курьер не вступает в договорные отношения с конкретными физическими лицами для оказания услуг, а именно источником дохода для физических лиц (курьер, ФЛ -получатель услуги) не является. Данный факт может свидетельствовать о признаках трудовых отношений. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Проекты НЕ ПО ОСНОВНОМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, в рамках которых привлекаются самозанятые, могут быть разовыми, однако иметь продолжительность во времени - например 6 месяцев. Как рассматривать такую ситуацию?**

Ответ. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Исходя из изложенного физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги в том числе одному заказчику, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Если юрист дома в удобное ему время выполняет порученную определенную работу (пусть и от одного заказчика). Тоже нельзя?**

Ответ. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" не содержит ограничений, в том числе по количеству заказчиков, с кем может взаимодействовать самозанятый. Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (часть 1 статьи 6 Закона N 422-ФЗ).

При этом не признаются объектом налогообложения 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 (пункт 8 части 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ).

Исходя из изложенного физическое лицо вправе применять специальный налоговый режим НПД при соблюдении положений Закона № 422-ФЗ и оказывать услуги в том числе одному заказчику, если отношения между плательщиком НПД и этим заказчиком не имеют признаков трудовых отношений в соответствии с ТК РФ. Налоговые органы будут анализировать взаимодействие самозанятого с юридическим лицом.

**Вопрос. Все что Вы говорите в законе не прописано. Это Ваше трактование закона. Таких ограничении и пояснений не было в законе.**

Ответ. На вебинаре приведены видения и доводы налоговых органов и иных государственных органов РФ по применению Федерального закона №422-ФЗ.

**Вопрос. Налоговой проверкой был установлен факт нарушения по договорам с самозанятыми. Признали нарушение, начислили НДФЛ, оплатили и удерживаем с самозанятых. Они в личных кабинетах отменили оформленные чеки. Когда самозанятым вернуть НПД?**

Ответ. Согласно п. 6 ст. 8 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения только по этому налогу или подлежит возврату в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

В соответствии с п. 6 ст. 78 Кодекса сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах или по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (п. 7 ст. 78 Кодекса).