



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

РАСТЁМ ВМЕСТЕ!

Наталья Георгиевна Верхоланцева

Начальник отдела камерального контроля № 2 УФНС
России по Пермскому краю

24.07.2025

НДФЛ. Прогрессивная шкала

До 2025

Основные доходы **ЗП, ГПХ, ИП, аренда**

0 – 5 млн	13%
> 5 млн	15%

Пассивные доходы **дивиденды, ЦБ, % по вкладам**

0 – 5 млн	13%
> 5 млн	15%

**продажа имущества, получение в дар,
страховые выплаты по договорам страхования
и выплаты по пенсионному обеспечению**

Без ограничения суммы дохода	13%
---------------------------------	-----

С 2025

Основные доходы **ЗП, ГПХ, ИП, аренда**

0 – 2,4 млн	13%
2,4 – 5 млн	15%
5 – 20 млн	18%
20 – 50 млн	20%
> 50 млн	22%

Пассивные доходы **дивиденды, ЦБ, % по вкладам,
продажа имущества, получение в дар**

0 – 2,4 млн	13%
> 2,4 млн	15%

Отдельные виды доходов **СВО, северные
надбавки**

0 – 5 млн	13%
> 5 млн	15%



Расчет НДФЛ с уральского коэффициента в 2025 году (ст. 315, 316 ТК РФ)

КБК 18210102210011000110 13% до 5 млн.руб.
18210102230011000110 15% свыше 5 млн.руб

Проблема:

Налогоплательщики не начисляют НДФЛ с части заработной платы, исчисленной исходя из уральского районного коэффициента (не представляют уведомления)

Нет начислений – 5 тыс. НП (13,9 %)

Неверное отражение КБК НДФЛ с доходов, связанных с участием в СВО (п. 6.1 ст. 210 НК РФ):

18210102200011000110 - 13% до 5 млн. руб. 379 НП

18210102220011000110 - 15% свыше 5 млн. руб. 31 НП

** Перечень КБК утвержден приказом Минфина РФ от 13.11.2024 № 165н*

Пониженные тарифы страховые взносы 2025 года

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 29.10.2024 N 362-ФЗ



* **7,6%** для субъектов МСП с ОКВЭД раздела «Обрабатывающие производства» к части выплат физлицу сверх **1,5 МРОТ в месяц** (33660 руб. в мес. в 2025 году).

Условия:

1. Не работают с отдельными видами подакцизных товаров (производства напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургического производства)
2. Основой ОКВЭД в предшеств. и отчетн. году из Перечня. Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р.

Решили в текущем году изменить основной вид деятельности на льготный - смогут использовать только со следующего года

3. Доля доходов не ниже 70% от **основного** ОКВЭД по итогам предшествующего года и по результатам отчетного (расчетного) периода.

Заявили **226** НП,
из них установлено
нарушение в
отношении **49** НП
(21,7%),
УНД на **15,7** млн. руб.



Пониженные тарифы страховые взносы с 2025 года

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ

* для МСП (20 тариф):

- в части превышающей **1,5 МРОТ** в месяц (в 2024 было МРОТ в месяц) выплаты облагаются по пониженному тарифу 15%;

- на часть выплат в пределах 1,5 МРОТ по основному тарифу 30%.

2024	ЯНВАРЬ-МАРТ
2025	2025

▼ **-37%**

▼ **-6051 НП**



Прямые нарушения Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ



Годовой доход НПД (самозанятого) не должен превышать 2,4 млн. руб.

Самозанятый не может:

- иметь наемных работников
- в течение 2-х лет после увольнения заключать договоры оказания услуг с бывшим работодателем
- сдавать коммерческую недвижимость, быть агентом, комиссионером, поверенным, перепродавать чужие товары, подакцизные и маркированные товары, добывать полезные ископаемые
- совмещать НПД с другими налоговыми режимами



Занижение НДФЛ и страховых взносов у заказчика

Контроль злоупотреблений при привлечении труда самозанятых граждан

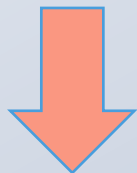
МАРМ НПД формирует маркеры, свидетельствующие о возможных нарушениях

В группе риска на 01.07.2025 - **17**НП



Риски подмены трудовых отношений

- продолжительность работы (более 3 мес.)
- единственный источник дохода (доля дохода более 90 %)
- периодичность выплат (регулярные ежемесячные выплаты 1–2 раза в месяц)
- централизованный учет по IP (формирование чеков с одного устройства)
- централизованный учет (регистрация с одного устройства)
- групповые переходы (выплаты СМЗ, которые работали в одной организации)



Занижение НДФЛ и страховых взносов у заказчика



Признаки трудовых отношений

- Личное выполнение работником трудовой функции
- Подчинение правилам трудового распорядка
- Обязанность работодателя организовать работнику условия труда
- Даты выплаты заработной платы сотрудников совпадает с выплатами в адрес самозанятого
- Оплата расходов связанных с поездками работника в командировки
- Предмет договора – процесс труда, а не конкретные работы, услуги
- Договор ГПХ заключен на неопределенный срок
- Зарегистрирован в качестве СМЗ в день заключения договора с организацией
- Организация для СМЗ является единственным источником выплат
- Изменение численности работников организации, после привлечения СМЗ
- Ранее СМЗ являлся работником организации по трудовому договору
- Отсутствие экономического обоснования для привлечения СМЗ (наличие в штатном расписании аналогичных профессий)
- Прохождение обучения СМЗ за счет работодателя
- Единый документооборот, СМЗ выступают в качестве исполнителей в деловой переписке с контрагентами

Чек лист – проверь себя на риски



Памятка о контроле за злоупотреблениями при привлечении труда самозанятых граждан



Проверь себя



	Вопрос	Да	Нет
1	Наличие ежемесячного вознаграждения в адрес самозанятых лиц?		
2	Совпадают ли даты выплат в адрес самозанятых с датами выплат заработной платы наемным сотрудникам?		
3	Предлагает ли организация (ИП) учет выполненных работ и формирование чеков непосредственно в организации (ИП)?		
4	Договоры с самозанятыми заключаются на длительный срок (с возможностью пролонгации)?		
5	Совпадает ли предмет договора с самозанятыми с основным видом деятельности организации (ИП), дублирует ли он основную деятельность организации?		
6	Трудоустроены ли в организации (ИП) сотрудники, выполняющие аналогичные функции?		
7	Предоставляете ли Вы самозанятым свою материально-техническую базу для выполнения работ, оказания услуг(инвентарь, спецодежду, тех. средства и др.)?		
8	Самозанятые оказывают услуги в офисе организации (ИП) с предоставлением рабочего места, либо находятся в офисе регулярно?		
9	Превышает ли в организации (ИП) численность привлекаемых самозанятых над численностью сотрудников в штате?		
10	Подчиняются ли самозанятые внутреннему трудовому распорядку?		
11	Предусмотрены ли компенсационные выплаты самозанятым (в связи с выездом за пределы города, спецодежду, бензин и др.)?		
12	Предусмотрено ли договором наличие материальной ответственности самозанятого?		
13	Привлекает ли организации (ИП) самозанятых из числа бывших сотрудников, уволившихся менее 2 лет назад?		
14	Длительность взаимоотношений с самозанятыми (более 3 месяцев), в том числе заключение коротких договоров на разовые поручения с последующим перезаключением?		
15	Владеете ли организация (ИП) информацией об иных источниках дохода самозанятого?		
16	Осуществляется ли организацией (ИП) контроль в ходе выполнения самозанятым работ, услуг?		
17	Размер вознаграждения самозанятого больше размера средней заработной платы сотрудников организации?		
18	Предлагает ли организация (ИП) кандидатам при трудоустройстве регистрацию в качестве самозанятого?		

**! Если ВЫ ответили ДА на один или несколько вопросов !!!!!
Оцените РИСКИ!!!**

МАРМ НПД «Отмена дохода»

Риски неправомерной корректировки сведений о расчетах



В группе риска на 01.07.2025 - **341** СМЗ

Риски налогового агента:

- вменение налоговых обязательств по 6- НДФЛ и страховым взносам
- 20% от неуплаченной суммы НДФЛ
- 20% от неуплаченной суммы страховых взносов
- 40% при выявлении умысла в занижении налоговой базы

Риски плательщика НПД (ст. 129.13 НК РФ)

- 20% от суммы аннулированного дохода
- в размере 100 % от суммы аннулированного дохода при выявлении повторных действий в течение 6 мес. с момента совершения такого деяния