



## УФНС России по г. Севастополю

**Использование труда «самозанятых» - один из признаков неформальной занятости. Последствия подмены трудовых отношений.**

Зорина Виктория Александровна

Начальник отдела камерального контроля НДФЛ и СВ № 1



## Основополагающие нормы, регулирующие ведение предпринимательской деятельности

### Конституция Российской Федерации Налоговый кодекс Российской Федерации

Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Налоговое законодательство основывается на всеобщности и равенстве налогообложения.

При установлении налогов учитывается фактическая **способность НП** к уплате налога.

### Гражданский кодекс Российской Федерации

Предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли -**целесообразность ведения бизнеса.**

Участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно и **никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения.**



# Основы трудовых отношений

## Конституция Российской Федерации

Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации.

Работающему по трудовому договору гарантируются установленные ФЗ продолжительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, оплачиваемый ежегодный отпуск.

## Трудовой кодекс Российской Федерации

### Статья 21. Основные права и обязанности работника

Работник имеет право на: заключение, изменение и расторжение трудового договора, своевременную и в полном объеме выплату заработной платы.

**Раздел XIII. Защита трудовых прав и свобод.** Ответственность за нарушение трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права.

**Основной способ** - федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.



## Нормативные документы

1. **Перечень сведений, в т.ч. составляющих налоговую тайну**, передаваемых НО РФ в МВК субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости (приказ Минтруда РФ от 02.02.2024 № 40н).
2. **Соглашение об информационном взаимодействии** между Федеральной службой по труду и занятости и ФНС России от 27.04.2024 № С-3-3-1/ЕД-22-11/10@.
3. Постановление Правительства РФ от 03.05.2024 № 571 «Об утверждении **Положения о создании и деятельности МВК** субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости».
4. Постановление Правительства Севастополя «О создании **МВК по противодействию нелегальной занятости в г. Севастополе**» от 25.07.2024 № 347-ПП.





**Федеральный закон от 12.12.2023 № 565-ФЗ «О занятости населения в РФ»**  
(Глава 13. Противодействие нелегальной занятости в РФ)

**К рискованной категории** относятся работодатели – организации и ИП:

- *использующие труд неоформленных работников;*
- *выплачивающие заработную плату ниже МРОТ и СОЗ - «серую» заработную плату;*

- *подменяющие трудовые отношения на гражданско-правовые с самозанятыми лицами.*

Информация **о рискованной работодателях - организациях (ИП)** размещается ФНС России централизованно на платформе поставки данных «ВПД» ФНС России.

**МНК на уровне УФНС России по г. Севастополю**  
(в т.ч. рабочие встречи с НП)

**МВК по противодействию нелегальной занятости в г. Севастополе**



## Статья 226 НК РФ

~~Пункт 9~~ утратил силу, с 01.01.2023 введен пункт 10

(ФЗ от 14.07.2022 № 236-ФЗ)

~~9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с НК РФ при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом.~~

10. В случае выявления по результатам проведенной НО налоговой проверки факта неправомерного неудержания налоговым агентом сумм налога указанные суммы налога **подлежат доначислению налоговому агенту.**

**В Письме ФНС России от 23.04.2021 N БС-4-11/5630@** разъяснено, что суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, при доначислении (взыскании) в случае их неправомерного неудержания **не признаются доходом физического лица** и не подлежит включению в 6-НДФЛ (сведения по форме 2-НДФЛ).

# Схема подмены трудовых отношений на гражданско-правовые с ИП и самозанятыми лицами



**СНР УСН – 6 %**

(в г. Севастополе – 4%)

**СНР НПД – 6 %**

(при расчетах с организациями и ИП)



# Обстоятельства, подтверждающие обоснованность выводов налоговых органов о переквалификации гражданских правоотношений в трудовые

- ✔ договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- ✔ договорами возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ;
- ✔ из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя;
- ✔ обеспечение работодателем работника условиями труда;
- ✔ условием заключения договоров, с привлекаемым к деятельности Общества физическими лицами являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, при этом при прекращении получения денежных средств от работодателя, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- ✔ инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории Общества);
- ✔ централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности сотрудниками Общества.

- ✔ закрепление в предмете договора трудовой функции (выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);
- ✔ отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- ✔ договором установлена ежемесячная в определенной сумме оплата труда;
- ✔ выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность Общества;
- ✔ в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (необходимо учитывать, что формирование вознаграждения за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера);
- ✔ трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную ответственность;



## ПОДМЕНА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

## ЧЕК-ЛИСТ

- ✔ выполнение регулярной трудовой функции
- ✔ получение регулярной оплаты, а не единовременной
- ✔ подчинение правилам внутреннего трудового распорядка
- ✔ единственный источник дохода
- ✔ заключение повторных договоров на одни и те же работы
- ✔ если ранее были трудовые отношения с организацией по трудовому договору
- ✔ включение во внутренние документы организации
- ✔ предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем и т.д.



При проведении налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, по которым установлены факты неуплаты НДФЛ и СВ в случае переквалификации договоров ГПХ в трудовые, учитывается **сложившаяся положительная судебная практика**:

**Определение Верховного суда РФ** от 27.02.2017 № 302-КГ17-382 (дело № А58-547/2016),

**Постановления:**

- **Первого Арбитражного апелляционного суда** от 06.02.2020 по делу № А43-5895/2019,
- **Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа** от 08.07.2021 по делу № А33-36428/2018,
- **Арбитражного суда Дальневосточного округа** от 11.09.2020 № Ф03-3529/2020 по делу № А51-23858/2019,
- **Арбитражного суда Западно-Сибирского округа** от 25.12.2020 по делу N А03-20987/2018,
- **Арбитражного суда Поволжского округа** от 08.06.2020 N Ф06-61089/2020,
- **Арбитражного суда Волго-Вятского округа** от 06.03.2019 по делу N А28-1147/2018.

## Одна из актуальных тем на просторах интернета в 2025 году:

«Как бизнесу нанять людей по всем правилам,  
а специалистам - убедиться, что работодатель не нарушает их права»

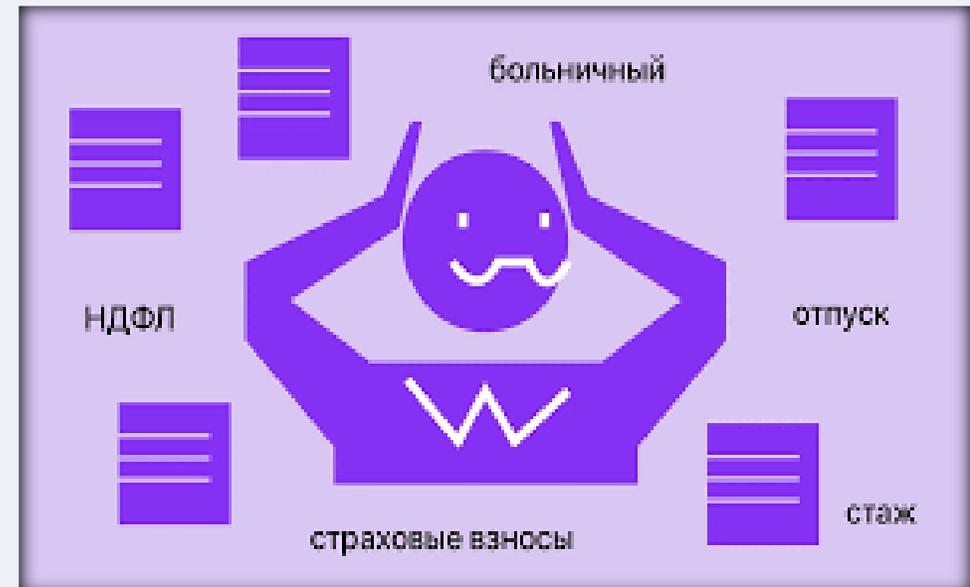


### **ФАКТ:**

- Административная,
- Налоговая,
- Уголовная ответственности.

### **Иллюзия экономии:**

не нужно оформлять документы,  
платить НДФЛ и страховые взносы.



Неформальная занятость  
и её последствия



## Применение положений статьи 54.1 НК РФ в рамках налоговых проверок

Не допускается уменьшение налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и объектах налогообложения.

**Деяния, совершенные умышленно, влекут штраф – 40% (п.3 ст. 122 НК РФ).**



Признаки трудовых отношений перечислены в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29.05.2018 N 15, среди которых:

- ✓ достижение сторонами соглашения о личном выполнении работником определенной, заранее обусловленной трудовой функции в интересах, под контролем и управлением работодателя;
- ✓ подчинение работника действующим у работодателя правилам внутреннего трудового распорядка, графику работы (сменности);
- ✓ обеспечение работодателем условий труда;
- ✓ выполнение работником трудовой функции за плату;
- ✓ устойчивый и стабильный характер этих отношений, подчиненность и зависимость труда;
- ✓ выполнение сотрудником работы только по определенной специальности, квалификации или должности;
- ✓ наличие дополнительных гарантий для работника, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулирующими трудовые отношения.



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

Информация для ИП



Информация для ЮЛ



Промо-страница ЕНС



Сайт NALOG.GOV.RU



## 3 шага как стать добросовестным работодателем



**8 (800) 222-22-22**

Бесплатный многоканальный телефон  
контакт-центра ФНС России

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

За нарушение норм налогового, социального и пенсионного законодательства предусмотрена финансовая и административная ответственность (ст.ст. 119.1, 122, 123, 126, 126.1 НК РФ, ст. 17 Закона № 27-ФЗ, ст. ст. 26.29, п. 1 ст. 26.30 Закона № 125-ФЗ, ст. 15.5, ч. 1 ст. 15.6, 15.33, 15.33.2 КоАП РФ).

Непредставление РСВ и 6-НДФЛ в течение 20 рабочих дней после завершения срока подачи – влечет приостановление операций по счетам в банке и переводы электронных денежных средств (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

## 1 ШАГ



ЗАКЛЮЧИТЬ ТРУДОВОЙ ДОГОВОР НЕ ПОЗДНЕЕ 3-Х РАБОЧИХ ДНЕЙ СО ДНЯ ФАКТИЧЕСКОГО ДОПУЩЕНИЯ РАБОТНИКА К РАБОТЕ

**ОСНОВЫ ТРУДОВОГО ПРАВА  
(СТАТЬИ 15, 16, 56, 58, 66, 67 ТК РФ)**

### Трудовой договор

1. Заключается в письменной форме, составляется в 2-х экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами ( может быть срочным и бессрочным).
2. Договор оформляется, в т.ч. при стажировке (может предусмотреть испытательный срок).
3. Трудовой договор, не оформленный в письменной форме, считается заключенным, если работник приступил к работе.

**Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.**

**(подмена трудовых отношений с участием «самозанятых»)**

Статья 37 Конституции и статья 21 Трудового кодекса РФ гарантируют право работника на получение зарплаты в установленный законом срок.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

За уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора предусмотрена административная ответственность должностных лиц и работодателя – до 200 тыс. рублей. (ч. 4 и 5 ст. 5.27 КоАП РФ)

Невыдача физлицу по его заявлению справки о доходах и суммах налога административная ответственность (предупреждение, штраф, дисквалификация) ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ ст. 5.39 КоАП РФ



## 2 ШАГ



НЕ ПОЗДНЕЕ РАБОЧЕГО ДНЯ, СЛЕДУЮЩЕГО ЗА ДНЕМ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА, ПРЕДОСТАВИТЬ РАЗДЕЛ 1.1 ЕДИНОЙ ОТЧЕТНОЙ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ - ЕФС-1 В ОРГАНЫ СОЦИАЛЬНОГО ФОНДА РОССИИ (СФР)

**ПЕНСИОННЫЕ И СОЦИАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ  
(СТАТЬЯ 11 ФЗ ОТ 01.04.1996 № 27-ФЗ)**

Форма и порядок заполнения ЕФС-1 утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281.

В случае если численность застрахованных лиц (в т.ч. по ГПХ) превышает 10 человек, форма ЕФС-1 представляется в форме электронного документа, подписанного УКЭП (п. 2 ст. 8 Закона № 27-ФЗ).

В составе ЕФС-1 представляются сведения для индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в случаях приема на работу, приостановления и возобновления действия трудового договора, увольнения работника, заключения или прекращения договора ГПХ.

В отчет ЕФС-1 включаются также сведения о начисленных страховых взносах на ОСС от несчастных случаев (ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 предусмотрены и иные случаи, и сроки представления отчета ЕФС-1.

Формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек утв. Приказом Минтруда России от 19.05.2021 № 320н.

С 2020 года начался переход на электронные трудовые книжки.



**8 (800) 10-000-01**  
контактный центр СФР России



## 3 ШАГ



С МЕСЯЦА, В КОТОРОМ ОФОРМЛЕННЫ ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ И (ИЛИ) ОСУЩЕСТВЛЕННЫ ВЫПЛАТЫ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДФЛ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС  
(СТАТЬИ 23,24, 207-210, 223-227.1, 419-428,431 НК РФ)**

**Перед осуществлением любых выплат физическим лицам работодатель обязан провести мероприятия по идентификации указанных лиц (в т.ч. паспортные данные, ИНН, СНИЛС, резидентский статус).**

Сведения о физических лицах, с которыми заключен трудовой договор или гражданско-правовой договор и суммах выплаченных доходов (исчисленных НДФЛ и страховых взносах) отражаются:

### ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

(ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@)

1. В отчете «Персональные сведения (КНД 1151162)» - по итогам за 1-го и 2-го месяца отчетного квартала не позднее 25 числа, следующего месяца (например, работник принят в мае 2024, срок отчета - не позднее 25.06.2024 года. Если работник принят в июне - отчет не сдается, сведения включаются в Расчет по страховым взносам).
2. В Расчете по страховым взносам (КНД 1151111) по итогам отчетного квартала - не позднее 25 числа, месяца, следующего за кварталом.

**ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)**

В Расчете по форме 6-НДФЛ по итогам отчетного квартала - не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом.



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**