

Букина Ольга Александровна

САМОЗАНЯТЫЕ: ИЗМЕНЕНИЯ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Здравствуйте! Сегодня мы поговорим о налоге на профессиональный доход. Это специальный налоговый режим, который был установлен Федеральным [законом](#) от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"» (далее – [Закон](#) N 422-ФЗ).

Новации – 2025

Сначала о том, что произошло в части изменений в 2025 году. Во-первых, с 2025 года не вправе применять данный налоговый режим лица, которые осуществляют майнинг цифровой валюты, а также реализацию или приобретение цифровой валюты ([п. 9 ч. 2 ст. 4](#) Закона N 422-ФЗ, [ст. 3, ч. 2 ст. 7](#) Федерального закона от 29.11.2024 N 418-ФЗ).

Лица, утратившие право на применение налога на профессиональный доход с 01.01.2025, вправе перейти не только на упрощенную систему налогообложения и единый сельхозналог, но и на патентную систему налогообложения. Кроме того, они могут перейти также на автоматизированную упрощенную систему налогообложения ([ч. 6 ст. 15](#) Закона N 422-ФЗ в ред. Федерального [закона](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ, далее – [Закон](#) N 259-ФЗ). Правда, там довольно жесткие требования, не все могут это применять.

Изменения внесены в [ч. 1 ст. 7](#) Закона N 422-ФЗ (в ред. Федерального [закона](#) от 19.12.2023 N 610-ФЗ). Датой получения доходов от реализации товаров признается также наравне с прочими дата поступления денежных средств на счет цифрового рубля налогоплательщика.

Еще одно изменение. В отношении самозанятых вводится статистическое наблюдение, но при этом самозанятые не обязаны представлять статистическую отчетность ([ч. 2 ст. 6](#) Федерального закона от 29.11.2007 N 282-ФЗ в ред. Федерального [закона](#) от 22.07.2024 N 206-ФЗ, далее – Закон N 206-ФЗ). Как же так получается? Давайте обратимся к [Письму](#) Минфина России от 04.12.2024 N 03-11-11/122074, где он разъясняет это положение. Итак, Минфин пишет, что [Законом](#) N 206-ФЗ плательщики налога на профессиональный доход отнесены к числу респондентов, которые обязаны безвозмездно представлять статистические данные. Вместе с тем Росстат руководствуется принципом рационального выбора источников формирования официальной статистической информации. Что же при этом будет происходить? Формирование официальной

статистической информации не всегда предполагает сбор статистических данных непосредственно у респондента. Формирование статистической информации, касающейся плательщиков налога на профессиональный доход, будет осуществляться Росстатом с использованием данных из Федеральной налоговой службы. Таким образом получается, что, с одной стороны, они обязаны представлять. С другой стороны, представлять они не обязаны, потому что данные будут браться из Федеральной налоговой службы.

И новое, что введено в действие уже не с 01.01.2025, а с 01.07.2025. Итак, в [ч. 4 ст. 15](#) Закона N 422-ФЗ (в ред. [Закона](#) N 259-ФЗ) сказано, что индивидуальный предприниматель (теперь индивидуальный предприниматель вместо просто физического лица) обязан в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика направить в налоговый орган уведомление о прекращении применения упрощенки, единого сельхозналога. В этом случае налогоплательщик считается прекратившим применение УСН, единого сельхозналога со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика. И добавлена следующая фраза: «Уведомление о прекращении применения упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) может быть направлено в налоговый орган через мобильное приложение «Мой налог»». Это то, что касается новаций.

Особенности уплаты НПД самозанятыми

Теперь вспомним, кто вообще вправе применять налог на профессиональный доход. Это физлица, то есть как индивидуальные предприниматели, так и лица, которые не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, потому что регистрация в качестве ИП необязательна ([ч. 6 ст. 2](#) Закона N 422-ФЗ). Это должен быть гражданин России. При этом налоговый резидент, само собой, может быть самозанятым, но и налоговый нерезидент, если он гражданин России, тоже может быть самозанятым ([Письмо](#) Минфина России от 20.12.2021 N 03-11-11/103727). Напоминаю, что определение налогового нерезидента приведено в [главе 23](#) НК РФ ([п. 2 ст. 207](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 27.07.2022 N 03-04-05/72454). Но стать самозанятыми могут и иностранцы. Это касается только граждан стран-членов Евразийского Союза и граждан Украины ([ч. 3 ст. 5](#) Закона N 422-ФЗ). Самозанятым может быть только тот, у кого соблюдается ограничение по сумме дохода – не более 2,4 млн руб. за календарный год. Соответственно те, у кого доход превысил 2,4 млн руб., не могут применять налог на профессиональный доход ([п. 8 ч. 2 ст. 4](#) Закона N 422-ФЗ). При этом, разумеется, те

доходы, которые формировали налог на профессиональный доход, пересчитывать не нужно. Все, что было до этого ухода самозанятых, остается под эгидой налога на профессиональный доход, скажем так, под зонтиком [Закона](#) N 422-ФЗ. Разумеется, самозанятый может вернуться к самозанятости. То есть самозанятый, утративший это право, может вернуться к налогу на профессиональный доход не ранее 1 января следующего календарного года ([ч. 11 ст. 5](#) Закона N 422-ФЗ).

Объект налогообложения. За много лет все уже освоились с тем, что представляет собой объект налогообложения. Это, согласно [ч. 1 ст. 6](#) Закона N 422-ФЗ, доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Появляются и другие источники и виды дохода. По этому поводу у нас есть разъяснения.

Проценты по договору займа. Появился такой запрос, и Минфин отвечает на этот вопрос в [Письме](#) Минфина России от 01.09.2023 N 03-11-11/83511. Кстати говоря, на эту же тему было [Определение](#) Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 24.10.2024 N 305-ЭС24-14436. Организация заключила договор займа. Заимодавец – директор, который предоставил заем своей организации. При выплате процентов удерживалось, как всегда, 13% НДФЛ. Затем директор зарегистрировался как самозанятый и решил, что платить он будет 6%. Но не вышло, потому что налоговая инспекция сказала, что проценты по заемным средствам не принимают участие в формировании базы по налогу на профдоход. Суд их поддержал. Объект налогообложения – доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Никакие проценты по договору займа не включаются. Поэтому проценты по договору займа должны облагаться обычным вариантом через [главу 23](#) НК РФ. Это НДФЛ 13% ([п.п. 1, 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 1 ст. 225](#) НК РФ).

Та же ситуация по поводу процентов по вкладам в банке. На эту тему [Письмо](#) Минфина России от 27.12.2023 N 03-11-11/127209. Денежные средства, полученные в виде процентов, начисленных банком за их хранение, не являются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход. Опять-таки, обычный НДФЛ.

Штрафы, полученные от заказчика. Это уже немножко ближе к исполнению договора. Денежные средства в виде штрафных санкций, поступившие от заказчика за несвоевременную оплату, не являются объектом обложения налогом на профессиональный доход ([Письмо](#) Минфина России от 13.08.2024 N 03-11-11/75817). То есть сами товары, работы, услуги – да. Плата за оказанные услуги – да. А штрафы – нет,

это [глава 23](#) НК РФ. Хотя этот штраф связан с оплатой услуг, тем не менее это НДСЛ в обычном своем виде.

Было несколько запросов на предмет того, могут ли попадать под налог на профессиональный доход бухгалтерские услуги. Почему же нет? Одно из писем разъясняло этот вопрос (Письмо УФНС России по Пензенской области от 04.03.2024 N 13-09/09645@). Перечень лиц, которые не вправе применять налог на профессиональный доход, приведен в [ч. 2 ст. 4](#) Закона N 422-ФЗ. Услуги по ведению бухгалтерского учета ни в каких пунктах не приведены. Таким образом, запрета на оказание самозанятыми бухгалтерских консультационных услуг в [Законе](#) N 422-ФЗ нет. То есть разрешается.

А облагаются ли налогом на профессиональный доход выплаты по лицензионному договору? Да, в отношении доходов, полученных от предоставления права использования произведения по лицензионному договору, физическое лицо вправе применять НПД ([Письмо](#) Минфина России от 18.07.2024 N 03-04-05/67198).

Не признаются объектом налогообложения доходы от передачи имущественных прав, кроме аренды (найма) жилого помещения ([п. 3 ч. 2 ст. 6](#) Закона N 422-ФЗ). По этому поводу тоже многочисленные споры.

Сдача квартиры в аренду под офис. То есть сдается жилое помещение – квартира, но сдается фирме и сдается не для проживания физического лица, а для работы компании. Следовательно, никакого НПД здесь быть не может – это НДСЛ. Вроде помещение жилое, но совсем для других нужд. Получается, что квартира передавалась как бы под офис. Таких решений достаточно много. Правда, в одном из случаев инспекция обязана была НПД, который был уплачен, зачесть как уплату НДСЛ. Естественно, она будет частичной, потому что придется доплатить. Тем не менее суд такое решение вынес (постановления АС Уральского округа от 22.08.2024 [N Ф09-4156/24](#), от 28.03.2024 [N Ф09-9916/23](#)).

Вот опять – единственный учредитель-директор сдал в аренду компании несколько помещений ([Постановление](#) АС Северо-Западного округа от 25.01.2024 N Ф07-22403/2023). Если это для проживания людей – нет вопросов. ФНС считала, что компания не исчислила, не удержала НДСЛ. Здесь самое важное – если это для жилья, тогда можно платить НПД. Если это для любых производственных нужд (офис, сисадмин там будет сидеть, аналитик там будет сидеть, бухгалтер там будет сидеть) – это НДСЛ.

Машиноместа. А почему доход от сдачи в аренду машиноместа в жилом комплексе не может облагаться НПД, машиноместо в жилом же комплексе? Нет, это машиноместо,

это нежилое помещение – опять-таки, НДСЛ ([Письмо](#) Минфина России от 06.06.2024 N 03-11-11/52481). Есть только один принцип: жилые помещения для проживания.

А вот был случай: транспортное средство без экипажа в аренду работодателю. Верховный Суд РФ занимался этим делом. Было [Определение](#) ВС РФ от 14.08.2023 N 304-ЭС23-11687. ФНС начислила НДСЛ, пени, штрафы. Арендодатель – директор, самозанятый, передал транспортные средства без экипажа. Налоговая говорит: это оказание услуг. Суд сказал: нет, это не оказание услуг. Арендодатель предоставил транспортное средство без экипажа, без оказания услуг по управлению, эксплуатации. Предмет договора – переход имущественных прав. Такие выплаты не подпадают под ограничения НДС.

А вот позиция Минфина и ФНС прямо противоположная (письма Минфина России от 19.10.2022 [N 03-04-06/101306](#), от 21.09.2021 [N 03-11-11/76444](#), от 15.06.2021 [N 03-11-11/46753](#), [Письмо](#) ФНС России от 03.08.2021 N СД-4-3/10980@). Доходы, полученные от оказания услуг по сдаче в аренду жилых помещений, объектов движимого имущества, не признаются объектом налогообложения НДС. Здесь разбиралась одна важная вещь. Эта сдача в аренду была без экипажа, то есть железо. Именно поэтому выиграли. Именно поэтому можно было платить НДС с этого. Была бы с экипажем – проиграли бы.

Теперь, что касается места ведения деятельности, если самозанятый зарегистрирован в одном регионе, а деятельность ведет в другом. В каких-то случаях это возможно. Курьеры, перевозка, строительство, консультационные услуги – да, конечно, это могут быть разные регионы ([Письмо](#) Минфина России от 21.06.2024 N 03-11-10/58174). Но если вы стабильно сидите в одном регионе, то вы в нем и должны зарегистрироваться. Менять место ведения деятельности можно не чаще одного раза в течение календарного года ([ч. 3 ст. 2](#) Закона N 422-ФЗ, [Письмо](#) ФНС России от 05.12.2023 N АБ-4-20/15261).

Теперь о том, как оформить договор с самозанятым, как подтвердить его статус, чтобы не налететь на НДСЛ, на страховые взносы. Вообще рекомендуется включать сведения, которые подтверждают статус самозанятого. Например, написать, что исполнитель является самозанятым лицом, применяет НДС. Более того, можно даже в договоре написать, что в случае снятия исполнителя с учета в качестве плательщика НДС он обязан сообщить об этом заказчику, потому что заказчик не знает, не превысил ли он, например, 2,4 млн руб. с начала года. Это обязанность – сообщить заказчику по договору, и это очень нужная вещь. Проверить данные можно на [сайте ФНС](#).

Кроме того, не забываем, что не вправе применять НПД лица, которые занимаются перепродажей товаров ([п. 2 ч. 2 ст. 4](#) Закона N 422-ФЗ). Вот реализация лома и отходов черных и цветных металлов. Если это перепродажа, то есть вы покупаете у одних и продаете другим, то нельзя. А если этот лом образован в вашей деятельности, то пожалуйста, можно. Нет запрета на применение этого налога при реализации лома отходов цветных и черных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства. Это [Письмо](#) Минфина России от 20.03.2024 N 03-11-11/25007.

Еще одно [Письмо](#) Минфина России от 22.12.2020 N 03-11-11/112575. Лица, ведущие деятельность по сбору и сдаче лома, вправе применять специальный режим. Но они просто его собирают где-то, не покупают его. Здесь тонкая грань. При перепродаже покупных товаров никакого НПД в принципе быть не может. Если вы продаете инструмент, который был в вашей предпринимательской деятельности, то нельзя – тогда НДС/НДФЛ ([Письмо](#) Минфина России от 20.02.2024 N 03-11-11/15258). А если у вас инструмент, который в вашем личном хозяйстве (молоток ненужный), то можно.

Доход приближается к лимиту 2,4 млн руб. Можно ли сняться с учета как плательщик НПД, а потом снова зарегистрироваться, как бы начать с нуля? Нет, нельзя. Потому что считаются данные за год ([п. 8 ч. 2 ст. 4](#) Закона N 422-ФЗ). Вы в июне снялись, в декабре зарегистрировались – все равно все данные календарного года там будут. Так что этот вариант не проходит.

Доход признается в момент поступления средств ([ч. 1 ст. 7](#) Закона N 422-ФЗ). Был такой случай. Физлицо оказывало услуги по ремонту автомобилей, применяло НПД. В 2024 году перешел товарищ на обычный НДС/НДФЛ. И в 2024 году получил оплату за услуги 2023 года, когда он был на самозанятости. Как это облагается? Это облагается по [главе 23](#) НК РФ ([Письмо](#) Минфина России от 31.05.2024 N 03-04-05/50819). То есть это НДС/НДФЛ, потому что пришли сейчас, когда вы на НДС/НДФЛ. А когда услуги оказывались, это не так важно.

И не забываем, что самозанятый имеет право на налоговый вычет – всего 10 000 руб. в жизни в отношении налога, исчисленного по ставке 4%, как однопроцентная доля налоговой базы (как 1%), и по ставке 6%, как двухпроцентная доля налоговой базы ([ч. 1, 2 ст. 12](#) Закона N 422-ФЗ). Срок не ограничен ([ч. 3 ст. 12](#) Закона N 422-ФЗ). Это производится налоговым органом самостоятельно ([ч. 4 ст. 12](#) Закона N 422-ФЗ). Вот пример.

Пример расчета налогового вычета для самозанятого

Доход самозанятого за месяц от реализации услуг физическим лицам составляет 20 000 руб., ставка налога – 4%.

Сумма налога: $20\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 800 \text{ руб.}$

1% от налоговой базы: $20\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 200 \text{ руб.}$

Применение вычета позволяет снизить налог с 800 руб. до 600 руб. так, как если бы самозанятый платил налог по ставке не 4%, а 3%: $20\,000 \text{ руб.} \times 3\% = 600 \text{ руб.}$

Из 10 000 руб. вычета использовано 200 руб. Остаток вычета составит 9800 руб.

Чек самозанятый выдает в момент получения средств ([ч. 1, 3 ст. 14](#) Закона N 422-ФЗ). Плательщики обязаны передать чек как на полную сумму, так и на часть, это неважно.

Но если возник технический сбой? В случае возникновения технологического сбоя обязанность считается исполненной без нарушения, если она исполнена не позднее дня, следующего за днем устранения сбоя ([ч. 9 ст. 3](#) Закона N 422-ФЗ). Отсутствие чека само по себе не создает для организации обязанность удержать НДФЛ, потому что сейчас сбой прекратится, и он все отдаст. Поэтому никакого доначисления автоматического, что вот 5 числа вы ему деньги перечислили, а он только 6 числа дал вам чек или там 7 числа, нет, конечно. Отсутствие чека само по себе не создает такой обязанности. Но если чек не выдается неделями, тогда, безусловно, могут начислить НДФЛ и страховые взносы.

Организация выдает наличные из кассы плательщику НПД двумя платежами – утром и вечером. Сколько чеков он должен пробивать? Он должен пробивать два чека – на утро и на вечер, а не один на весь день ([ч. 1, 3, 6 ст. 14](#) Закона N 422-ФЗ).

Или еще случай. Физлицо применяет НПД, получает 15 000 руб. от клиента, плюс клиент ему возместил расходы 800 руб. за отправку документов по почте. С какой суммы он должен платить? Если возмещаемая заказчиком сумма за отправку документов является частью оказанных услуг, то с суммы – 15 000 руб. плюс 800 руб. – 15 800 руб. ([ч. 1 ст. 8, ч. 1, 3, п.п. 6, 7 ч. 6 ст. 14](#) Закона N 422-ФЗ, [п. 1 ст. 424, п. 1 ст. 779](#) ГК РФ).

А если покупатель вернул часть товара самозанятому лицу? В этом случае аннулируется ранее выданный чек и формируется новый чек ([ч. 3, 4 ст. 8, ч. 1, 3 ст. 14](#) Закона N 422-ФЗ).

Может ли произвести самозанятый зачет аванса в счет других работ? Такой случай рассматривается: в январе подрядчик на самозанятости получил предоплату, выдал чек, выполнить работы не смог, но в счет этого выполнил другие работы, уже в октябре. Что делать? Есть соглашение, что данная сумма идет в счет оказания других услуг. Значит, необходимо аннулировать один чек и выдать другой, с новыми работами, услугами ([ч. 3-5 ст. 8](#), [ч. 3](#), [п. 6 ч. 6 ст. 14](#) Закона N 422-ФЗ). При этом технический возврат денег необязателен.

Несколько писем было по поводу того, принимаются ли при самозанятости расходы. Как-то таксисты все интересовались. Нет, не принимаются. По этому поводу вышло много писем. Один и тот же ответ на один и тот же вопрос (письма Минфина России от 23.01.2025 [N 03-11-11/5317](#), от 29.07.2024 [N 03-11-11/70579](#), от 08.07.2024 [N 03-11-11/63339](#), [Письмо](#) ФНС России от 10.03.2025 N СД-17-3/676@).

Теперь по поводу социальных пособий самозанятым. Лица, применяющие НПД, могут оформить статус индивидуального предпринимателя, уплачивать страховые взносы в Социальный фонд России и будут иметь право на страховое обеспечение – пожалуйста, на случай, например, больничного ([Письмо](#) Минфина России от 20.01.2025 N 03-11-11/3677, [Письмо](#) СФР от 22.03.2024 N 19-02/52957л).

А что будет с пенсионным стажем? Та же ситуация. Нет никакого пенсионного стажа у самозанятых в тот период, в который они не уплачивают взносы. Можно добровольно уплачивать страховые взносы. Уплатили за год – год к стажу ([Письмо](#) Минтруда России от 09.04.2024 N 21-1/ООГ-3246). А так просто нельзя. Можно подать [заявление](#) в Социальный фонд России. Там есть минимальный размер (МРОТ на начало года умножить на 12 и умножить на 22%), максимальный (восемь МРОТ на начало года умножить на 12 и умножить на 22%) ([ч. 5 ст. 29](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ).

Еще было одно интересное письмо о том, не запрещено ли самозанятым брать ипотеку? Нет, не запрещено. Никаких запретов на ипотеку нет ([Письмо](#) Минфина России от 22.03.2024 N 03-11-11/26093). Но довольно интересный вопрос, потому что ипотека и самозанятость – это немножко разные вселенные.

А вот тут самозанятый оплачивает обучение ребенка, но при этом у него и доходы как самозанятого, и доходы, которые облагаются НДФЛ ([Письмо](#) Минфина России от 27.09.2023 N 03-04-05/92083). Как получить вычет? Да обычным образом. У вас же есть

доходы, которые облагаются НДФЛ. Вот вычет по [главе 23](#) НК РФ и получите. Самозанятость тут просто в сторонке стоит и наблюдает за этим издаലെка.

А что делать с вознаграждением председателю и членам совета многоквартирного дома? Выплаты, которые им делаются, они могут с них платить налог как самозанятые? Нет, не могут. Это трудовые функции (письма Минфина России от 24.04.2024 [N 03-15-06/38326](#), от 16.04.2024 [N 03-11-11/35076](#), от 09.04.2024 [N 03-15-05/32365](#)). Если выплаты производятся в рамках трудовых отношений, то обычный НДФЛ.

Другие спрашивают: а садоводческие товарищества? Ответ тот же: никаких налогов на профессиональный доход ([Письмо](#) Минфина России от 29.03.2024 N 03-11-11/28516). НДФЛ, НДФЛ и еще раз НДФЛ. У вас отношения с ними трудовые. А тут еще жалуются, что это, дескать, дискриминация. Какая дискриминация? У вас трудовые отношения – [глава 23](#) НК РФ. Где дискриминация-то?

Если пенсионер зарегистрирован в качестве плательщика НПД, компенсацию он будет получать? Статус налогоплательщика не влияет на получение льгот и компенсаций – отвечает ФНС в разделе «Часто задаваемые вопросы» ([Официальный сайт ФНС России, раздел «Часто задаваемые вопросы», 2023](#)).

Там же вопрос: при реализации товаров, работ, услуг с участием посредника, если денежные средства поступают на счет юридического лица, а оно уже перечисляет их самозанятому, как исчисляется НПД, как 4% или 6%? Если самозанятый оказывает услуги физическим лицам, а получает деньги от посредника, то все равно 4% ([Официальный сайт ФНС России, раздел «Часто задаваемые вопросы», 2024](#)).

А работать с зарубежными стоковыми платформами можно? Можно, отвечает ФНС в разделе «Часто задаваемые вопросы» ([Официальный сайт ФНС России, раздел «Часто задаваемые вопросы», 2023](#)).

Вот такое разнообразие вопросов и ответов складывается по мере того, как самозанятые осваивают новые поля получения доходов и новые виды деятельности.

Риски переквалификации договора ГПХ в трудовой

Довольно внимательно налоговики относятся к трудовым отношениям. Мы знаем, что трудовые отношения под налог на профессиональный доход не попадают. У трудовых отношений есть маркеры, которые четко их отличают от договоров, например, возмездного оказания услуг или договора подряда.

Итак, договор ГПХ. Конечно, удобно для заказчика, когда он платит 6% (вернее, не он платит, а он выплачивает доход, с которого исполнитель выплачивает 6%). При этом

он не обязан удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы. Разве плохо? Замечательно. Но только налоговая очень внимательно относится к таким вещам и суды тоже их пристально рассматривают.

Вот случай, когда договор гражданско-правового характера не был признан трудовым ([Постановление](#) АС Поволжского округа от 25.08.2023 N Ф06-7321/2023). Инспекция считала, что договоры с самозанятым были трудовыми. Что на это указывало? Организация обеспечивала исполнителя спецодеждой, организация обеспечивала материалами, оплачивала проезд к месту выполнения работ. Ну, трудовой же – сказали налоговики, а суд сказал – нет, не трудовой. Потому что – да, по договору подряда можно выполнять работы из материала заказчика. Да, можно привезти исполнителя к месту выполнения работ. Но это не делает договор трудовым. Что делает трудовым договор? Включение работников в деятельность предприятия, подчинение внутреннему трудовому распорядку, выполнение трудовой функции ([ст. 15](#), [ч. 3 ст. 16](#), [19.1](#), [56](#), [57](#), [ч. 2 ст. 67](#) ТК РФ). А уж если произнесены фразы «материальная ответственность», а уж если произнесено слово «командировки» – это вообще в чистом виде трудовые отношения ([ст. 15](#), [ч. 3 ст. 16](#), [19.1](#), [22](#), [ч. 2 ст. 67](#), [166](#), [233](#), [238](#) ТК РФ). А данный договор, когда изготавливается из материала заказчика исполнителем, привозят к месту выполнения работ, трудовым не был признан.

А когда договор был признан трудовым, давайте рассмотрим ([Постановление](#) АС Центрального округа от 01.11.2023 N Ф10-4890/2023). Индивидуальный предприниматель привел 15 человек – все на самозанятости, на налоге на профессиональный доход. Задание они получали устно, для всех одна и та же продолжительность рабочего дня, количество выпускаемой продукции, соблюдение трудовой дисциплины. Работали они по 8-9 месяцев. Статус самозанятых получили прямо перед заключением договора. Акты – по 15 штук актов было. 15 человек – по каждому на акт. Между прочим, эти люди получали выплаты два раза в месяц. На каждую выплату должен быть акт. Потому что должно быть указано, сколько человек сделал, чтобы выплатить такую-то сумму. Как подсчитывалось количество выполненных изделий, отработанных операций? Никак. Обеспечение условий труда, инструктаж по технике безопасности – все указывало на трудовые договоры. Конечно, какие же они ГПХ? Суд встал на сторону налоговой инспекции.

Существует [Письмо](#) ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674. Называется оно «О направлении информации по проведению мероприятий налогового контроля по НПД». Там приведены все признаки, которые указывают на трудовые отношения.

Вот критерии подмены трудовых отношений: график периодичности работы, объемы выплат, доля доходов (в массе общего дохода плательщика) ([Письмо](#) ФНС России от 11.11.2024 N АБ-4-20/12835@). Если он все свои доходы получает только от одного источника, и получает их годами, то, скорее всего, это трудовые. Постоянные взаимоотношения, связи с бывшими работодателями (то есть это бывший работодатель, и он к нему пришел). Работодатель сделал себе какую-нибудь дочернюю компанию, и уволившийся работник в качестве самозанятого пришел в эту дочернюю компанию. Все это, как правило, указывает на то, что данные гражданско-правовые отношения – суррогатные, а настоящие отношения – трудовые. Подход должен быть комплексный.

Обратите внимание!

Договор с самозанятым могут признать трудовым, когда:

- регистрация исполнителя в качестве самозанятого – требование заказчика;
- в договоре не указан результат работ;
- заказчик организует работу самозанятого (предоставляет материалы, инструменты и оборудование, распределяет производственные задания, определяет режим работы);
- самозанятый соблюдает правила внутреннего трудового распорядка заказчика, несет ответственность за их нарушение;
- самозанятый получает оплату ежемесячно в суммах, рассчитанных заказчиком аналогично оплате труда;
- заказчик – единственный контрагент самозанятого.

Эти и другие случаи приведены в письмах ФНС России от 11.11.2024 [N АБ-4-20/12835@](#), от 15.04.2022 [N ЕА-4-15/4674](#), от 16.09.2021 [N АБ-4-20/13183@](#).

А вот интересный момент, о котором работодатели иногда не думают (работодатели, которые выступают как бы в роли заказчиков). Физические лица оказывают услуги как плательщики НПД. Заказчики ими недовольны и говорят: мы с вами больше не будем работать. Гражданско-правовой договор может быть разорван вообще в любую минуту. Исполнитель-самозанятый идет в суд и доказывает: на самом деле у нас трудовые отношения. Мой заказчик на самом деле – мой работодатель, он вас обманывает, он уклоняется от налогов. Переквалифицируйте, пожалуйста, это в трудовой, чтобы он не мог меня уволить. Причем, когда они были довольны, претензий не было, их гражданско-правовой договор на все 100% устраивал. А как только от них собираются отказаться, им

сразу хочется быть работниками, им сразу хочется трудового договора. В каких-то случаях суд отказывает физическим лицам, указывая, что договор действительно гражданско-правовой ([Определение](#) Второго кассационного суда общей юрисдикции от 24.10.2023 по делу N 88-26844/2023, [Апелляционное определение](#) Московского городского суда от 15.05.2023 N 33-23473/2023, Апелляционное определение Московского городского суда от 27.11.2023 N 33-49745/2023, Решение Бутырского районного суда города Москвы от 29.08.2023 по делу N 02-4401/2023, Решение Зюзинского районного суда города Москвы от 17.08.2022 по делу N 2-2846/2022, Решение Перовского районного суда города Москвы от 24.05.2022 N 2-1314/2022 (данные документы находятся в онлайн-архиве КонсультантПлюс)). В каких-то случаях – поддерживает и говорит: да, договор трудовой (Апелляционное определение Московского городского суда от 23.11.2022 по делу N 33-40205/2022 (данный документ находится в онлайн-архиве КонсультантПлюс)). Просто этот момент, когда работник, которого все устраивает, не хочет, чтобы его выставляли за дверь, и бежит в суд, пытаясь доказать, что договор трудовой. Вот это, наверное, многие работодатели совсем не учитывают.

См. [Готовое решение](#): Что учесть в связи с созданием межведомственных комиссий субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости

Если налоговый орган переквалифицировал договор, что делать. Следует представить уточненную отчетность по НДФЛ и страховым взносам с даты фактического допуска к работе до момента переквалификации, персонифицированные сведения ([п.п. 6, 7 ст. 81](#), [пп. 1 п. 1 ст. 223](#), [п. 1 ст. 226](#), [пп. 1 п. 1 ст. 420](#), [п. 1 ст. 421](#), [п. 1 ст. 424](#) НК РФ, [Письмо](#) УФНС России по МО от 27.07.2020 N 10-17/051757@, [Информация](#) ФНС России «Гражданско-правовые договоры между работодателями и самозанятыми могут быть переквалифицированы в трудовые»). Но затраты на оплату самозанятому можно отнести к расходам (письма Минфина России от 11.01.2022 [N 03-04-06/259](#), от 22.07.2020 [N 03-03-06/1/63730](#)).

Ответственность плательщика НПД

Теперь об ответственности плательщика НПД. Нарушение установленных порядка и сроков передачи в налоговый орган сведений о расчете, связанных с получением дохода от реализации товаров, работ, услуг, являющихся объектом налога на профессиональный

доход, влечет взыскание штрафа 20% от суммы расчета. Если повторно в течение шести месяцев, то штраф в размере полной суммы такого расчета ([ст. 129.13](#) НК РФ).

Вот такая складывается практика в части налога на профессиональный доход.