

Гражданско-правовой договор с самозанятым: действия бухгалтера

Самозанятые граждане – отдельная категория контрагентов. При сотрудничестве с ними нужно учесть некоторые особенности.

Кто такие самозанятые, каковы их преимущества и какие формулировки важно включить в договор с ними – всё это мы рассмотрим в статье.

«Самозанятые» граждане: статус, регистрация, преимущества

С 2022 года по всем регионам РФ распространился специальный налоговый режим с официальным названием «Налог на профессиональный доход» (НПД), а его плательщики называются «самозанятыми» либо фрилансерами.

Чтобы стать самозанятым, нужно:

1. Установить официальное приложение «Мой налог» на смартфон.
2. Зарегистрироваться в приложении «Мой налог» (потребуется паспорт гражданина РФ или учётная запись в «Кабинете физлица» на сайте ФНС). После регистрации сформируется документ «Справка о постановке на учёт физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход». Можно использовать не только приложение, но и сайт www.npd.nalog.ru (ч. 1, 4, 9 ст. 5 ФЗ № 422-ФЗ; письма ФНС России от 13 сентября 2019 г. № ЕД-4-20/18515, от 5 июня 2019 г. № СД-4-3/10848).
3. Перейти на режим самозанятости можно не только физлицу, которое ранее не занималось предпринимательством, но и действующему предпринимателю. ИП необходимо уведомить налоговую службу о смене налогового режима в течение 1 месяца после постановки на учёт в новом статусе.

Пример: если ИП ранее применял УСН, ему нужно отказаться от него, уведомив налоговую. Самозанятому гражданину **разрешается совмещать** свою деятельность с работой по трудовому договору.

Ограничения и преимущества для самозанятых граждан

Ограничения:

- не допускается торговая деятельность
- не допускается работа по посредническому договору в интересах другого лица (работодателя)
- запрещено нанимать работников
- годовой лимит доходов **2 400 000 руб**

К **преимуществам** самозанятых относятся:

1. Пониженная ставка налога:
 - **4%** по доходам, полученным от физлиц
 - **6%** по доходам, полученным от юрлиц (вместо 13% НДФЛ)

Важно: если гражданин зарегистрировался как самозанятый, но по каким-либо причинам не работает и, соответственно, не получает доход, ему не нужно уплачивать НПД.

2. Освобождение от обязательных страховых взносов (по желанию можно делать взносы на пенсионное страхование).

Последовательность действий бухгалтера при заключении гражданско-правового договора с самозанятым физлицом

1. Потребовать справку о регистрации самозанятого в приложении «Мой налог».
 2. Проверить наличие статуса плательщика НПД на специальном сайте ФНС России.
 3. Добавить в гражданско-правовой договор следующие формулировки:
 - «Договор составлен в соответствии со ст. 779 ГК РФ между Исполнителем (Ф.И.О.), который применяет специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» и является налогоплательщиком НПД, и Заказчиком (наименование организации)»;
 - «заказчик не является и не являлся менее 2-х лет назад работодателем Исполнителя (самозанятого физлица)»
 4. Прописать в договоре точный вид деятельности и обязанности самозанятого гражданина. Обязанности:
 - предоставлять чек из приложения «Мой налог» после каждой выплаты вознаграждения: так компания сможет избежать рисков начисления НДФЛ и страховых взносов как налогового агента
 - своевременно сообщать заказчику (например, в течение 3-х дней) о снятии с учёта в качестве плательщика НПД и о прекращении применения соответствующего налогового режима.
- Рекомендация:** чтобы избежать утраты физлицом статуса самозанятого на момент выплат, запрашивайте у него номер СНИЛС.
5. Проверить наличие признаков трудового договора в гражданско-правовом договоре. По договорённости между ФНС России и Рострудом работодателя могут проверять этими службами одновременно. В ходе проверки гражданско-правовой договор может быть переqualифицирован на трудовой. В таком случае юрлицу грозит административная ответственность – штраф (ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ), доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также пени и штрафы.
 6. Создать с самозанятым лицом первичный учётный документ, который будет оформляться по итогам выполнения договора. Например, акт выполненных работ (оказанных услуг).

Специальный чек для учёта расходов

Если есть специальный чек, расходы по товарам, работам, услугам, приобретённым у самозанятых, можно учесть в целях налогообложения прибыли (ч. 8 ст. 15 ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»», Письмо ФНС России от 16.04.2019 № СД-4-3/7089@). Наличие чека позволит и юрлицу, от сотрудничества с которым физлицо получит соответствующий доход, избежать присвоения статуса налогового агента, а значит, выполнять обязанности по начислению и оплате НДФЛ и страховых взносов. Такая же позиция изложена Минфином в письме от 29 января 2019 г. № 03-11-11/5075. По письму ФНС России от 20 февраля 2019 г. № СД-4-3/2899@, если самозанятый гражданин утратит право на применение специального налогового режима, организация-заказчик должна с даты утраты права исчислять и уплачивать НДФЛ и страховые взносы в отношении данного лица.

Обратите внимание: самозанятый гражданин может осуществлять деятельность на территории нескольких регионов РФ, а уплачивать налог при этом непосредственно по месту своей регистрации со всего

полученного дохода (письмо Минфина и ФНС от 21 февраля 2019 г. № СД-4-3/3012@).

При удалённом оказании услуг самозанятый вправе определить место осуществления деятельности: по месту своего нахождения или же по месту нахождения клиента (письмо ФНС России от 18 ноября 2019 г. № СД-4-3/23424@).

Риски

В письме от 16 сентября 2021 г. № АБ-4-20/13183 ФНС исследовала варианты **уклонения от уплаты налогов**, предполагающие выполнение работ самозанятыми вместо оформления трудовых договоров с работниками. В ближайшее время именно эта сфера будет подвержена совместным проверкам ФНС и Роструда. Соответственно, чтобы избежать проблем, договор с самозанятым лицом должен оформляться исключительно для деловых целей, а не для сокрытия трудовых отношений.

Читайте также Объединение ФСС и ПФР в 2023 году: ставки взносов