

# 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](http://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 работодатели могут проверять этими службами одновременно. В ходе проверки гражданско-правовой договор может быть переквалифицирован 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