



ЭЛЕКТРОННАЯ
ПЛОЩАДКА
РОССИИ



ПРОФЕССИОНАЛ ЗАКУПОК
Образовательный проект

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК

Особенности участия в закупках самозанятых лиц



НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	2 / 16

Кто такие самозанятые?

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ (далее -Закон №422-ФЗ) физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями может применяться специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"(далее - НПД).

Термин «самозанятый» в законодательстве РФ и нормативных правовых актах не раскрывается, при этом широко используется в СМИ и иных источниках. Для целей настоящей лекции под самозанятыми понимаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие профессиональный доход и применяющие НПД.

Профессиональный доход - доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

С 01 марта 2025 года самозанятые относятся к хозяйствующим субъектам в рамках применения Закона №135-ФЗ «О защите конкуренции», следовательно, по отношению к ним применяются положения данного закона о недобросовестной конкуренции, монополистической деятельности, картельных соглашениях и др.

Кто может быть самозанятым?

В соответствии с положениями Закона №422-ФЗ налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации или гражданами других государств - членов Евразийского экономического союза, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Законом № 422-ФЗ.

Физическое лицо указывает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность, при переходе на специальный налоговый режим.

В случае ведения деятельности на территориях нескольких субъектов РФ для целей применения специального налогового режима физическое лицо самостоятельно выбирает субъект РФ, на территории которого им ведется деятельность, и вправе изменять место ведения деятельности не чаще одного раза в календарный год. Обратите внимание, что указание в качестве места ведения деятельности субъекта РФ, не означает, что самозанятый не вправе осуществлять свою деятельность, в том числе принимать участие в закупках на территории других регионов¹.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением

¹ Письмо ФНС РФ от 21.02.2019 № СД-4-3/3012@.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	3 / 16

видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Кто не вправе быть самозанятым?

Специальный налоговый режим не вправе применять:

- 1) лица, осуществляющие реализацию **подакцизных товаров** и товаров, подлежащих **обязательной маркировке** средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ;
- 2) лица, осуществляющие **перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;**
- 3) лица, занимающиеся **добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;**
- 4) лица, **имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;**
- 5) лица, **ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 части 2 статьи 4 Закона №422-ФЗ;**
- 6) лица, оказывающие услуги **по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц**, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;
- 7) лица, применяющие **иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц**, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 Закона №422-ФЗ;
- 8) налогоплательщики, у которых **доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.**

Ограничения по осуществлению деятельности в качестве самозанятого могут быть установлены и иными Федеральными законами. В частности, Федеральным законом "О государственной гражданской службе Российской Федерации" от 27.07.2004 № 79-ФЗ заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц. При этом п.4 ч.2 статьи 6 Закона №422-ФЗ государственные и муниципальные служащие вправе как самозанятые осуществлять сдачу в аренду (наем) жилых помещений.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	4 / 16

Особенности заключения договоров с самозанятыми лицами.

В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее- Закон №223-ФЗ) участником закупки является любое юридическое лицо или несколько юридических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, независимо от организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, за исключением юридического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года №255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием" (далее – Закон №255-ФЗ), либо любое физическое лицо или несколько физических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, в том числе индивидуальный предприниматель или несколько индивидуальных предпринимателей, выступающих на стороне одного участника закупки, за исключением физического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Законом № 255-ФЗ.

Физические лица, зарегистрированные как ИП и имеющие статус субъекта малого предпринимательства (СМП) при участии в закупках по Закону №223-ФЗ имеют право на предусмотренные законом и постановлением Правительства Российской Федерации от 11.12.2014 №1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» преимущества, предоставляемые отдельными категориями заказчиков. Кроме этого, в Законе №223-ФЗ статьей 3.4 для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены особые условия осуществления конкурентных закупок в электронной форме применение которых не зависит от системы налогообложения ИП.

Законом №223-ФЗ для участников закупки являющихся самозанятыми установлено применение тех же положений закона, что и для субъектов МСП. При этом заказчику при заключении и исполнении договоров следует учитывать нюансы, отличающие самозанятых от обычных физических лиц, не применяющих НПД и субъектов МСП.

Рассмотрим отличительные особенности участников закупки -физических лиц (таб.1).

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	5 / 16

Таблица 1

Сравнительный анализ участников закупок – физических лиц

Показатель	Физическое лицо без статуса ИП		Физическое лицо, зарегистрированное как ИП, применяющее	
	не являющееся самозанятым	самозанятое	УСН	НПД
1. Преимущества при участии в закупках по Закону №223-ФЗ	не предусмотрены, участвовать в закупка для субъектов МСП нельзя	Предусмотрены те же преимущества, что и для субъектов МСП	предусмотрены преимущества для малого и среднего бизнеса, при наличии соответствующего статуса	
2. Подтверждение статуса при подаче заявки на участие в закупке	не предусмотрено	Требовать от участника закупки, субподрядчика (соисполнителя) представления информации и документов, подтверждающих статус самозанятого запрещено. Подтверждением применения такими лицами НПД является фактическое наличие соответствующей информации на официальном сайте ФНС. Заказчик может проверить статус через приложение «Мой налог»	Подтверждением принадлежности участника закупки, субподрядчика (соисполнителя) к субъектам МСП является исключительно наличие соответствующей информации в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Требовать от указанных лиц предоставления какой-либо информации и документов, подтверждающих такой статус, – запрещено.	
3. Ограничения (лимит) по сумме доходов	не установлены	доход для применения специального налогового режима не более 2,4 млн. руб. в год. В случае превышения -утрата статуса самозанятого. ФНС автоматически снимает само-занятого с учета	доход не более 265,8 млн. руб./в год ²	доход для применения специального налогового режима не более 2,4 млн. руб. в год. В случае превышения -утрата статуса само-занятого. ФНС автоматически снимает самозанятого с учета
4. Ограничения по начальной (максимальной цене договора (НМЦД))	не установлены	В отношении ТРУ, включенных в специальный Перечень: НМЦД до 200 млн руб. – проводятся торги с ограничением «только для субъектов МСП» (далее -торги с ограничением); НМЦД от 200 до 800 млн руб. – можно проводить торги с ограничением, и закупки на общих основаниях; НМЦД свыше 800 млн руб. – торги с ограничением проводить нельзя.		
5. Ограничения по конкурентному способу закупки	не предусмотрены	НМЦД меньше или равна 7 млн руб. ограничений по способу закупки нет. НМЦД от 7 млн руб. до 15 млн руб. включительно, - любой конкурентный способ, за исключением запроса котировок.		

² Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса РФ в 2024 году равен 1,329 (см. приказ Минэкономразвития РФ от 23.10.2023 №730)

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	6 / 16

		НМЦД больше 15 млн руб., допускается проводить только конкурсы и аукционы со сроком подачи заявки в течение 7 дней. НМЦД свыше 30 млн руб., проводится только конкурс или аукцион в электронной форме со сроком подачи заявки в течение 15 дней.		
6. Размер налога	НДФЛ - 13% (при доходе до 5 млн. руб.), 15% (с суммы дохода свыше 5 млн. руб.)	освобождаются от налогообложения налогом на доходы физ. лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД. НПД при получении дохода от юр. лиц - 6 %	УСН 6% или общий налоговый режим	НДП 6%
7. Кто уплачивает налоги от цены договора (является налоговым агентом ³)	заказчик - по НДФЛ	Физ. лицо - по НПД	ИП.	ИП, применяющие НПД, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области).
8. Оформление налогов в договоре	Цена договора уменьшается заказчиком на сумму НДФЛ	Уплата налогов осуществляется поставщиком (подрядчиком, исполнителем) самостоятельно. В тексте договора целесообразно указать статус контрагента и систему налогообложения (налоговый режим). Цена договора на сумму налога не уменьшается		
9. Обязанность по уплате взносов в социальные фонды	Возложена на заказчика. Суммы взносов в ПФР и страховые взносы вычитаются из цены договора	Выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками – физ. лицами, не являющимися ИП, которые подлежат учету при определении налоговой базы по НПД, не признаются объектом обложения страховыми взносами для организации при наличии у нее чека, сформированного указанным физ. лицом в установленном порядке (ч. 1 ст. 15 Закона №422-ФЗ).	Взносы уплачиваются ИП самостоятельно. Цена договора на сумму взносов не уменьшается	ИП указанные в п.п.2 п.1 статьи 419 НК РФ, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения НПД.

³ в соответствии со статьей 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	7 / 16

10. Привлечение наемных работников по трудовому договору	допускается	не допускается	допускается, средняя численность сотрудников за налоговый (отчетный) период - не более 130 чел.	не допускается
11. Оформление результатов исполнения контракта	акт	Акт, чек, сформированный через мобильное приложение «Мой налог».	акт, счет	акт, чек, счет
11. Включение сведений о закупках в годовой отчет о закупке у субъектов МСП	Не предусмотрено	предусмотрено		

Исходя из приведенного в таблице 1 анализа, заказчику при осуществлении закупок по Закону №223-ФЗ, с одной стороны, работать с самозанятым физическим лицом проще и экономически выгоднее. Так как в этом случае заказчик не будет являться налоговым агентом и, соответственно, исполнять обязанности по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов⁴. Но, с другой стороны, при заключении и исполнении договора следует учитывать отличительные особенности самозанятых лиц, так как в противном случае к заказчику могут возникнуть претензии со стороны контролирующих органов, а также налоговой службы.

Для того, чтобы избежать проблем необходимо предусмотреть в проекте договора в качестве отлагательных⁵ (так как на момент осуществления закупки мы не знаем, кто станет победителем) следующие условия.

В преамбуле договора в сведениях об исполнителе (контрагенте) следует указать в том числе информацию о применении НПД. Например, «...в лице *Иванова Ивана Ивановича* паспорт _____, именуемого в дальнейшем "Исполнитель", применяющего специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" и являющегося налогоплательщиком налога на профессиональный доход";

В информации о контрагенте нужно указать, что заказчик не являлся в течение двух последних лет работодателем самозанятого физического лица -исполнителя договора. Например: *"Исполнитель в течение двух лет до даты заключения настоящего договора не являлся работником Заказчика и не состоит с последним в трудовых отношениях в связи с заключением и исполнением настоящего договора";*

⁴ письмо Минфина России от 29.01.2019 N 03-11-11/5075

⁵ Статья 157 ГК РФ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	8 / 16

В обязанности исполнителя договора - самозанятого физ. лица необходимо включить требование о выполнении договора лично, без привлечения наемных работников по трудовым договорам.

При заключении договора с самозанятым ИП в отношении цены договора следует использовать формулировку *«Оплата услуг Исполнителя по Договору устанавливается в размере _____ рублей РФ. НДС не облагается в связи с применением Исполнителем НПД в соответствии с п.9 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»».*

В договор с физ. лицом необходимо включить условие, о том, что заказчик в соответствии с п.8 статьи 2 Закона №422-ФЗ не является налоговым агентом по уплате налогов и взносов.

В части уплаты налогов следует помнить об ограничении **дохода самозанятого при котором работает специальный налоговый режим - 2,4 млн.руб.** в год.

Установленная Законом №422-ФЗ сумма дохода для применения НПД (2,4 млн.руб. в год) не **влечет ограничения по цене договора**, который может быть заключен с самозанятым. К примеру, заказчик заключает договор с самозанятым физическим лицом на сумму, 3 млн.руб. В представленной самозанятым справке о состоянии расчетов сумма доходов на дату заключения договора 0 руб. В этом случае заказчик должен как налоговый агент уплатить НДФЛ и страховые взносы с оплаченной суммы 600 тыс.руб. (2,4 млн.руб.-3 млн.руб.). Так как все доходы сверх 2,4 млн.руб. облагаются налогами с применением других режимов.

В соответствии с разъяснениями ФНС⁶ в отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до даты утраты права, порядок налогообложения не меняется.

При этом на юридическое лицо (заказчика) возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, с даты утраты последним права на применение специального налогового режима НПД (в том числе с даты превышения дохода 2,4 млн руб.).

Необходимость переоформления ранее заключенного договора между хозяйствующими субъектами отсутствует, если это не влечет изменений существенных условий договора.

Заказчик может самостоятельно проверить статус участника закупки как самозанятого через приложение «Мой налог» на сайте ФНС.

Обратите внимание, что отсутствие информации о самозанятом в указанном приложении в случаях, когда закупка проводится только для субъектов МСП либо установлено требование о

⁶ Письмо ФНС России от 20.02.2019 №СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход"

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	9 / 16

привлечении к исполнению договора субподрядчиков (соисполнителей) из числа субъектов МСП, является основанием для принятия комиссией решения об отказе в допуске к участию в закупке или об отказе от заключения договора.

Статус самозанятого необходимо проверять также на дату:

- заключения договора (целесообразно запросить справку о состоянии расчетов);
- осуществления каждого платежа по договору (проверить статус можно через приложение «Мой налог» или запросить справку о постановке на учет (снятии с учета)).

Справка о постановке на учет (снятии с учета) и о состоянии расчетов формируются в мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог" налогоплательщиком НПД. Формы справок утверждены письмом ФНС России от 05.06.2019 №СД-4-3/10848.

Снятие налогоплательщика с учета в налоговом органе осуществляется по инициативе самого самозанятого или автоматически налоговым органом в случаях, если физическое лицо перестало соответствовать установленным Законом №422-ФЗ требованиям.

При исполнении договора заключенного с самозанятым также есть нюансы, которые заказчику необходимо учесть в проекте договора и своей работе.

Поскольку информация о том, что договор исполнен самозанятым лицом - плательщиком НПД, подтверждается путем передачи заказчику чека из приложения "Мой налог", во избежание рисков доначисления по НДС и страховым взносам рекомендуется предусмотреть в обязанностях физ. лица предоставление чека после каждой выплаты ему вознаграждения. Обратите внимание, что отсутствие у заказчика чека влечет для него негативные последствия по уплате НДС и социальных взносов. Также в проекте договора следует предусмотреть возможность уменьшения цены на сумму налогов и страховых взносов в случае прекращения контрагентом применения специального налогового режима и сроки передачи чека. Например:

« 2.1. При снятии с учета в качестве плательщика НПД Исполнитель обязан в течении одного рабочего дня уведомить об этом Заказчика в письменной форме;

2.2. Исполнитель обязан передать Заказчику в электронном или бумажном виде чек, сформированный в специальном приложении ФНС «Мой налог». Чек должен быть сформирован Исполнителем и передан покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику)

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	10 / 16

не позднее **9-го числа**⁷ месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты».

2.3. Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе.

В электронной форме чек может быть передан следующими способами:

1) путем направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты _____;

2) путем обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

2.4. Исполнитель должен обеспечить включение в чек информации, предусмотренной ч.6 статьи 14 Федерального закона от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

2.5. В случае нарушения Исполнителем обязанностей, предусмотренных п.2.1 и п.2.4 настоящего договора Исполнитель обязуется покрыть все фактически понесенные Заказчиком расходы.

2.6. При утрате Исполнителем статуса плательщика НПД Заказчик имеет право удержать расходы на уплату налогов и страховых взносов из цены договора указанной в п.1.3».

При получении чека от самозанятого обращайте внимание на то, чтобы указанное в нем наименование (товара, работы, услуги) совпадало с предметом заключенного договора, а также на наличие в нем иной предусмотренной Законом №422-ФЗ информации.

Полученный заказчиком чек может храниться как в электронной форме, так и в распечатанном виде.

По вопросу возможности учета в составе расходов денежных средств, уплаченных налогоплательщику НПД, на основании акта по итогам месяца, а не на основании чеков, ФНС даны разъяснения, что согласно положениям частей 8 - 10 статьи 15 Закона №422-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей наличие чека, сформированного налогоплательщиком НПД (продавцом, исполнителем) является обязательным для учета расходов при определении налоговой базы.

Акт может выступать дополнительным документом, отражающим период или дату оказания услуги, для целей налогового учета расходов покупателя, например, при наличии предоплаты⁸.

⁷ Ч.3 статьи 14 Закона №422-ФЗ

⁸ Письмо ФНС России от 20.02.2019 №СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход"

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	11 / 16

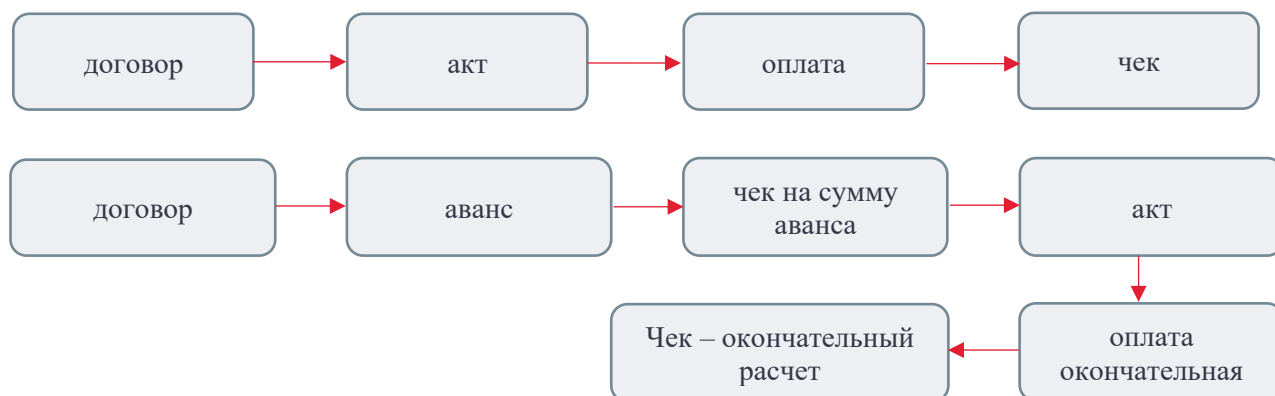


Рис.1 Оформление чека при различных вариантах оплаты по договору

За нарушение срока и порядка выдачи чека самозанятый несет ответственность как перед налоговым органом, так и перед заказчиком. Виды и размер ответственности необходимо предусмотреть в договоре. Например:

«4.2. Исполнитель несет ответственность перед Заказчиком за выполнение следующих обязательств, не имеющих стоимостного выражения:

- *за несвоевременную передачу чека Заказчику;*
- *отсутствие чека;*
- *несвоевременное уведомление Заказчика о снятии исполнителя с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход;*
- *неуведомление Заказчика о снятии исполнителя с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход.*

4.3. За каждый факт нарушения Исполнителем обязательств, перечисленных в п.4.2, устанавливается штраф в размере ____».

При оформлении договора обратите внимание, что Законом №422-ФЗ не установлена необходимость использования физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим, конкретных видов банковских счетов, использование такими физическими лицами своих текущих банковских счетов для получения профессионального дохода не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации⁹.

Для заказчика очень важно, чтобы заключаемый с самозанятым лицом гражданско-правовой договор (далее -ГПД) не имел признаков трудовых отношений (трудового договора).

⁹ Информационное письмо Банка России от 19.12.2019 №ИН-014-12/94

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	12 / 16

Признаки трудового договора обозначены в трех статьях Трудового Кодекса РФ (ст. 15, 56, 57 ТК РФ).

В соответствии с Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 №15 «О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей — физических лиц и у работодателей — субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям» к характерным признакам трудовых отношений в соответствии со статьями 15 и 56 ТК РФ относятся:

- 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.

О наличии трудовых отношений может свидетельствовать устойчивый и стабильный характер этих отношений, подчиненность и зависимость труда, выполнение работником работы только по определенной специальности, квалификации или должности, наличие дополнительных гарантий работнику, установленных законами, иными нормативными правовыми актами, регулирующими трудовые отношения.

К признакам существования трудового правоотношения также относятся:

- 1) выполнение работником работы в соответствии с указаниями работодателя;
- 2) интегрированность работника в организационную структуру работодателя;
- 3) признание работодателем таких прав работника, как еженедельные выходные дни и ежегодный отпуск;
- 4) оплата работодателем расходов, связанных с поездками работника в целях выполнения работы;
- 5) осуществление периодических выплат работнику, которые являются для него единственным и (или) основным источником доходов;
- 6) предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем.

Если между сторонами заключен гражданско-правовой договор (ГПД), однако в ходе судебного заседания будет установлено, что этим договором фактически регулируются трудовые

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	13 / 16

отношения между работником и работодателем, то к таким отношениям в силу части 4 статьи 11 ТК РФ должны применяться положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права¹⁰.

Если ГПД переквалифицирован в трудовой договор, то в этом случае заказчику грозит:

- доначисление недоимки по НДФЛ и взносам в социальные фонды, а также начисление штрафов и пеней;
- административная ответственность по ч.4-5 статьи 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

В соответствии с ч.4 статьи 5.27 КоАП РФ уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;
- на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Совершение такого правонарушения повторно влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере пяти тысяч рублей;
- на должностных лиц - дисквалификацию на срок от одного года до трех лет;
- на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 01.04.1996 №27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"¹¹ заказчик, как страхователь, представляет:

1) в органы Фонда по месту своей регистрации - **дату заключения, дату прекращения и иные реквизиты договора гражданско-правового характера** о выполнении работ (об оказании услуг), договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договора о передаче полномочий по управлению правами, заключенного с

¹⁰ Определение Верховного суда РФ от 06 февраля 2024 года №43-КГ23-8-К6, Бюллетень ВС РФ №10 за октябрь 2024 года

¹¹ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 №237-ФЗ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	14 / 16

организацией по управлению правами на коллективной основе, на вознаграждение по которым в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах начисляются страховые взносы, и **периоды выполнения работ (оказания услуг) по таким договорам** (далее -ГПД);

2) в налоговые органы *(за исключением случая, если страхователь применяет специальный налоговый режим «автоматизированная упрощенная система налогообложения»)* - **сведения о сумме дохода** по таким ГПД, в том числе на который начислялись страховые взносы, сумме начисленных страховых взносов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

На что еще следует обратить внимание если контрагент - самозанятое лицо? Перед заключением гражданско-правового договора и выплатой по нему вознаграждения целесообразно проверить статус контрагента как плательщика НПД. Сделать это можно на сайте ФНС России в мобильном приложении "Мой налог".

Мобильное приложение "Мой налог"

Мобильное приложение "Мой налог" - программное обеспечение Федеральной налоговой службы (рис.2), применяемое физическими лицами с использованием компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для уплаты НПД и расчетов с покупателями (заказчиками).

Получить актуальную информацию о постановке самозанятого на учет можно в специальном бесплатном сервисе «Проверить статус налогоплательщика налога на профессиональный доход (самозанятого)» (<https://npd.nalog.ru/check-status/>).

С помощью этого сервиса указав ИНН участника закупки можно узнать действительно ли сформированные физлицом чеки отправляются в налоговую и решить должен или нет заказчик удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы с выплат по договору самозанятому лицу (см. рис.2-3).

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	Лист/листов
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	15 / 16

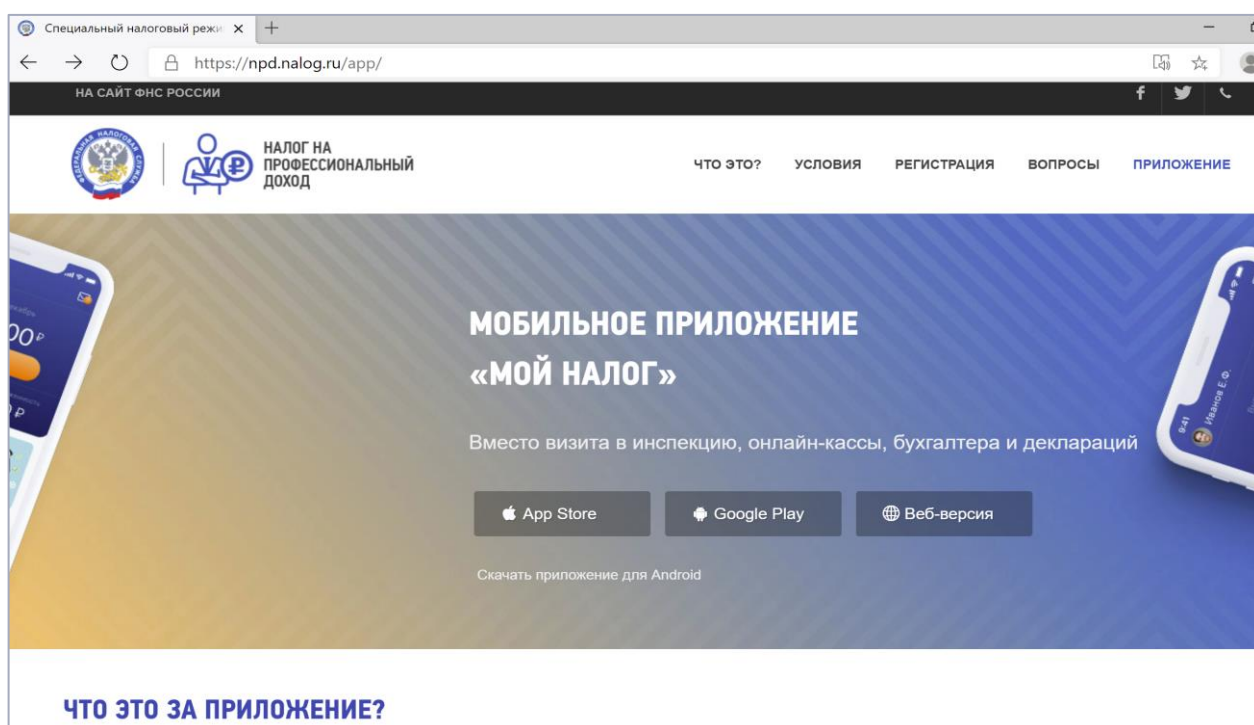


Рис.2

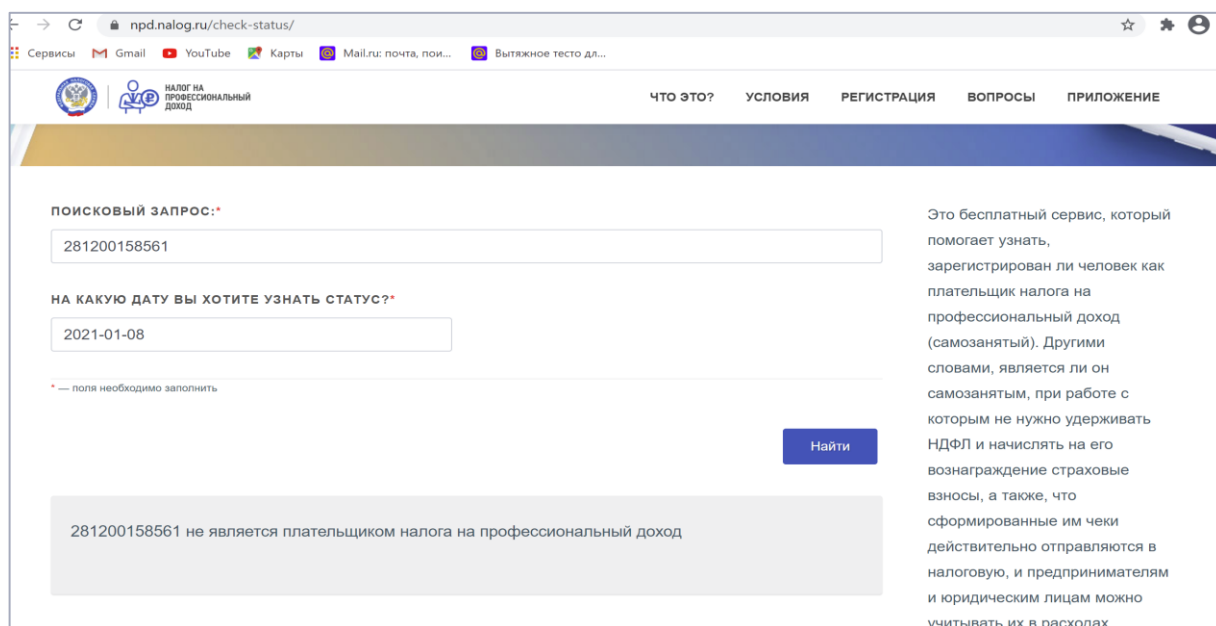


Рис.3

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, вправе через мобильное приложение "Мой налог" или через кредитную организацию уполномочить на реализацию установленных Законом №422-ФЗ прав и исполнение обязанностей операторов электронных площадок и (или) кредитные организации, которые осуществляют информационный обмен с налоговыми органами, включая получение от налоговых органов сведений, полученных налоговыми органами при применении такими физическими лицами специального налогового режима.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЖИМ И ПРЕИМУЩЕСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК	<i>Лист/листов</i>
ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ В ЗАКУПКАХ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ	16 / 16

Операторы электронных площадок и кредитные организации осуществляют информационный обмен с налоговыми органами при условии соответствия таких операторов электронных площадок и кредитных организаций требованиям (критериям) и соблюдения ими порядка, указанных в протоколах информационного обмена, размещаемых ФНС России на официальном сайте в сети "Интернет".

Операторами электронных площадок в целях Закона №422-ФЗ признаются организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие с использованием сети "Интернет" услуги по представлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с применением информационных технологий и систем для установления контактов и заключения сделок по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) между продавцами (исполнителями) и покупателями (заказчиками).

Перечень операторов электронных площадок и кредитных организаций, осуществляющих информационный обмен с налоговыми органами, размещается в мобильном приложении "Мой налог".

На практике могут возникнуть ситуация, когда ИП меняет налоговый режим и становится самозанятым лицом на стадии исполнения договора. В соответствии с разъяснениями ФНС¹² если, согласно договору, стоимость реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) включала в себя НДС, то рекомендуется оформить дополнительное соглашение для урегулирования цены с указанием на то, что индивидуальный предприниматель с определенной даты применяет НПД.

В иных случаях, необходимость перезаключать договор между хозяйствующими субъектами отсутствует, если это не влияет на соблюдение существенных условий договора.

¹² Письмо ФНС России от 20.02.2019 №СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход"