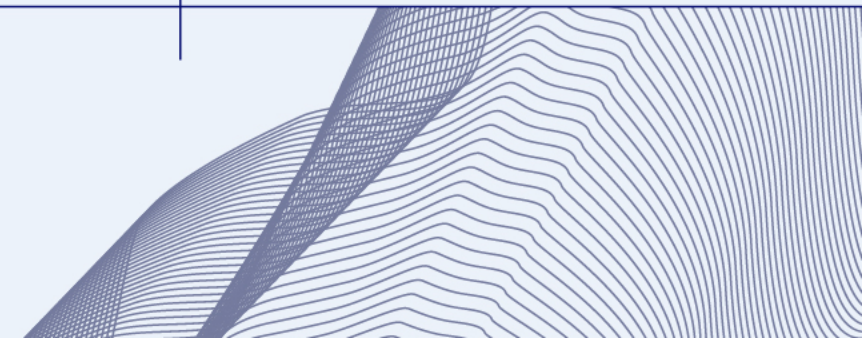


Почему налог на доход является тяжёлым для работодателей? Как конкурировать с самозанятыми и серым доходом? Какие решения?



РЯХОВСКИЙ ДМИТРИЙ ИВАНОВИЧ

Профессор, д. э. н., заведующий кафедрой налогов и налогового администрирования Финансового Университета при Правительстве Российской Федерации, партнер ООО «Легикон-Право»



Сравнительный анализ фискальных обязательств работодателя, осуществляющего выплаты в рамках трудовых отношений, самозанятого и субъектов, использующих «серую» занятость

Критерий	Работодатель	Плательщик НПД (самозанятый)	«Серая занятость»
НДФЛ (ст. 224, ст. 226 НК РФ)	13–15 %	4 % (при реализации физическим лицам) 6 % (при реализации юридическим лицам и ИП) ст. 10 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ	0 % (уклонение от исполнения обязанности налогового агента)
Страховые взносы (ст. 425, 426, 430 НК РФ)	30 % (в том числе на ОПС, ОМС, ВНиМ)	0 % (Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ)	0 %
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)	0,2–8,5 % в зависимости от класса профессионального риска	0 %	0 %
Административная нагрузка (отчётность, кадровое делопроизводство)	Высокая (ежемесячная отчётность по формам РСВ, 6-НДФЛ, ЕФС-1 и др.)	Минимальная (только формирование чека через мобильное приложение «Мой налог»)	Отсутствует
Риски проведения контрольных мероприятий (ФНС России, Роструд, Социальный фонд России)	Высокие (регулярные камеральные и выездные проверки)	Низкие (отсутствие обязанности по представлению отчётности)	Высокие (но исключительно при выявлении факта неформальной занятости)

Работодатель уплачивает **свыше 43 %** от фонда оплаты труда в виде налогов и страховых взносов (без учёта НДС и налога на прибыль организаций), тогда как самозанятый – **4–6 %**, а при использовании «серой» схемы – **0 %**.

Риски переквалификации из ГПХ в трудовые отношения

Повышенный контроль за сделками с самозанятыми – один из трендов последних лет.

С 1 марта 2025 года вступила в силу новая статья 158.1 ТК РФ (внесена ФЗ от 08.08.24 № 268-ФЗ). Эта норма предусматривает **создание межведомственных комиссий по борьбе с просроченной зарплатой**.

Письмо ФНС РФ от 16.09.2021 г. № АБ-4-20/13183@	Приказ Минтруда РФ от 02.02.2024 г. № 40н
<ul style="list-style-type: none">- Обеспечение работодателем условий труда;- Наличие в организации работников или целого отдела с идентичным самозанятому или ИП функционалом;- Порядок оплаты услуг аналогичен Трудовому кодексу;- Подчинение работника внутреннему распорядку организации с определенным графиком работы;- Плательщик НПД выполняет работу материалами, оборудованием и инструментами заказчика;- Отсутствие актов выполнения работ;- Выполнение работ на постоянной основе на протяжении длительного времени.	<ul style="list-style-type: none">- За 12 месяцев организации или ИП оформляли договоры ГПХ более чем с 10 самозанятыми;- Средняя продолжительность сотрудничества с каждым отдельным самозанятым более 3 месяцев за последние 12 месяцев;- Отклонения среднемесячного размера оплаты труда более чем на 35% от среднемесячного размера оплаты труда в субъекте регистрации работодателя (в основном, больше 20 тысяч рублей).

Систематическая выплата вознаграждения самозанятым, договоры закрепляли трудовую функцию, физлицам обеспечивались условия труда, осуществлялся контроль за их деятельностью (**Постановление Семнадцатого ААС от 23 апреля 2024 г. № 17АП-1941/2**)



**В пользу
налогового органа**

Обоснована систематическая выплата вознаграждения исходя из специфики выполняемых работ, оборудование и ПО Заказчиком не предоставлялось, продление договоров было связано с просьбами Заказчика по исправлению недочетов (**Постановление от 7 июля 2023 г. по делу № А40-7588/2023**)



**В пользу
налогоплательщика**

Условия привлечения самозанятых как независимых исполнителей

Детализация предмета договора



Статьи 702, 779 Гражданского кодекса РФ требуют указания **конкретного результата** работ (услуг)

Отсутствие признаков трудовых отношений



Статья 15 ТК РФ определяет трудовые отношения как выполнение работы по должности с подчинением правилам внутреннего трудового распорядка

Использование собственного оборудования исполнителем



Подтверждает **самостоятельный** характер деятельности (ст. 2 Закона № 422-ФЗ)

Корректное оформление чека



Статья 14 Закона № 422-ФЗ обязывает самозанятого **формировать чек** с указанием наименования товара (работы, услуги)

Отсутствие экономической зависимости



Правовая позиция ВС РФ в Определении от 08.11.2021 № 18-КГ21-100-К4 – наличие единственного заказчика является признаком трудовых отношений

Соблюдение лимита дохода



Пункт 2 статьи 4 Закона № 422-ФЗ устанавливает **предельный размер дохода – 2,4 млн руб. в год**

Пути решения работы в белую

- ✓ Предоставление клиентам официальных кассовых чеков, гарантий качества, **возможности учёта расходов** (для юридических лиц и ИП – в целях налогообложения прибыли);
- ✓ Предоставление **скидок при безналичной оплате**, что стимулирует «обеление» доходов и снижает оборот наличных денежных средств;
- ✓ **Замена** части трудовых функций **программным обеспечением, искусственным интеллектом, аутсорсингом**;
- ✓ Создание новых бизнес-линий, где **с самого начала используются только самозанятые** (без увольнения штатных сотрудников);
- ✓ Формирование доказательной базы: отчёты исполнителя, переписка сторон, акты приёмки, чеки, подтверждающие **разовый характер и конкретный результат**.

Работа с ИП

- ✓ ИП на НПД (Статья 2 Закона № 422-ФЗ (о самозанятых) (распространяется на ИП))

Ограничения - запрет на виды деятельности, предусмотренные ч. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ (о самозанятых) (перепродажа товаров, подакцизные товары, добыча полезных ископаемых и др.)

- ✓ ИП на УСН «доходы минус расходы»

Возможность учёта затрат (статья 346.16 НК РФ), снижение налоговой базы

Ставка от 5% до 15% (в зависимости от региона)

Обязанность уплачивать страховые взносы за себя (фиксированный размер).

ТЕНДЕНЦИИ 2026 - 2028

➤ **Контроль за самозанятыми**

Разработать и утвердить **типовые шаблоны договоров с детализированным техническим заданием** (ТЗ), исключающим признаки трудовых отношений; проводить регулярный мониторинг деятельности самозанятых.

➤ **Переквалификация ГПХ в трудовые отношения**

Исключить из договоров ГПХ признаки трудовых отношений: режим рабочего времени, подчинение правилам внутреннего трудового распорядка, предоставление оборудования заказчиком, систематический характер выплат (2 раза в месяц), терминологию «зарплата», «отпуск», «больничный», «должностные обязанности».

➤ **Лимит дохода самозанятого**

Осуществлять **контроль за совокупным доходом каждого самозанятого** (в том числе от иных заказчиков). При приближении к предельному лимиту – пересмотреть условия сотрудничества либо предложить переход на иной правовой статус (ИП на НПД, ИП на УСН).

➤ **Мониторинг и своевременное реагирование на изменения законодательства**

Отслеживание **вступление в силу Федерального закона от 31.07.2025 № 289-ФЗ** «Об отдельных вопросах регулирования платформенной экономики в Российской Федерации» (с 01.10.2026), а также усиление контрольных мероприятий со стороны ФНС России и Роструда в рамках реализации Плана мероприятий по легализации занятости на 2025–2027 годы.

Спасибо за внимание!



Ряховский Дмитрий Иванович



+ 7 (495) 921-45-27



umc331@mail.ru

INFO@LEGICON.RU

Telegram каналы:

- Ряховский: Налоги без фильтра
- Легикон-Право. О налогах и не только





МОСКОВСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФОРУМ