



Памятка от Рокет Ворк «Анализ рисков»

Мы собрали всю необходимую информацию
для того, чтобы сотрудничество с внештатиками
было безопасным и надёжным

Разберёмся, кто есть кто

Мы собрали всю необходимую информацию для того, чтобы сотрудничество с внештаниками было безопасным и надёжным

ФЛ по ГПХ

ИП

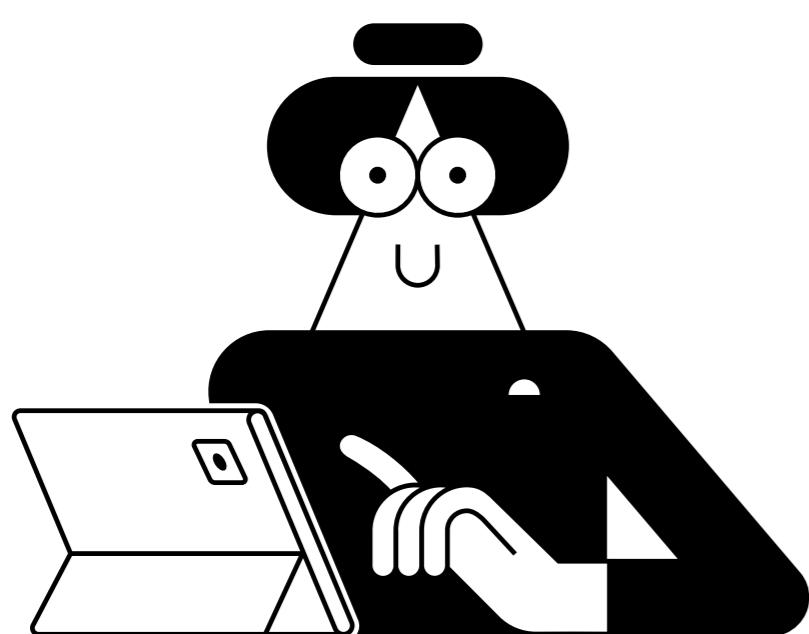
Самозанятые

Подрядчиками могут быть: самозанятые, ИП и физлица по ГПХ

Для работы с подрядчиком нужен только договор ГПХ

Отношения по ДГПХ регулируются Гражданским Кодексом

Физлицо по ГПХ



Гражданство: любое
Налоги: уплачиваются юрлицом (ОПС 22% и свыше мрот 10%, ОМС 5,1%, свыше мрот 5% другие взносы 2,9 и 0,2 не начисляются)
Максимальный объём дохода: не ограничен
Базовый тип отношений: возмездное оказание услуг, подряд, перевозка грузов, транспортная экспедиция, хранение и поручение, комиссия и агентские услуги

Самозанятый



Гражданство: РФ, Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия, Украина
Налоги: уплачиваются самозанятым (4% на доход от физлиц, 6% на доход от юрлиц)
Максимальный объём дохода: 2,4 млн в год
Деятельность: дизайнеры, водители, консультанты, сезонные работники, ИТ-исполнители, курьеры, программисты и другие

Индивидуальный предприниматель



Гражданство: любое
Налоги: уплачиваются предпринимателем, % зависит от системы налогообложения
Максимальный объём дохода: зависит от системы налогообложения
Сфера деятельности: логистика, перевозка и хранение товаров, строительство, туризм, научная техническая деятельность

Какие документы нужны, чтобы начать сотрудничать с самозанятым ИП или физлицом?

Рассказываем, какой пакет документов сделает ваше сотрудничество с самозанятым безопасным



Справка о статусе плательщика НПД

01

В ней должны быть отражены следующие данные:

- ФИО исполнителя
- ИНН
- паспортные данные
- адрес регистрации
- дата постановки на учёт и данные инспекции, поставившей самозанятого на учёт

Эта справка должна быть заверена электронной подписью ФНС. Справка подтверждает право исполнителя применять режим НПД и снимает с вас обязательство становиться налоговым агентом в сделке

Акт

03

По завершению сделки лучше обменяться с самозанятым актом о выполнении работ (оказании услуг). Он нужен для признания расходов, поскольку подтверждает факт исполнения услуги и период её оказания. Форма акта — свободная, но в неё нужно включить обязательные реквизиты ([ч. 2 ст. 9 Закона о бухучёте](#)), а также нужно указать перечень оказанных услуг (выполненных работ) и их объём

Договор ГПХ

02

Он необходим во всех случаях, кроме заключения разовой сделки с мгновенной оплатой. Заключение договора не просто формальность — правильно заполненный и юридически выверенный документ позволит обезопасить себя от претензий со стороны ИФНС и ГИТ

Чек

04

Чек выставляет самозанятый после получения оплаты за свои услуги/работы, и именно чек является неопровергимым доказательством легальности вашей сделки.

Также чек является документом, который поможет отстоять расходы, подтвердить то, что отношения не являются трудовыми, а также закрепит за вами право не уплачивать налоги за исполнителя. Необходимо сохранять чеки после получения, чтобы иметь возможность предъявить документ проверяющим в случае, если самозанятый его аннулирует.

Если вы сможете предоставить чек, то аннулирование никак не скажется на признании расходов в учёте (письмо [ФНС от 28.10.2021 № ПА-4-20/15213](#))

Переквалификация отношений в трудовые

Из-за недостатка информации можно допустить ряд ошибок при заключении сделок с физическими лицами



Если в ходе судебного разбирательства из-за таких ошибок будет доказано, что договор ГПХ подменяет по сути трудовые отношения, к ним будет применяться трудовое законодательство ([ст. 11 ТК РФ](#))

Отличительные признаки трудовых отношений:



Работник подчиняется внутреннему распорядку и нормативным актам организации



Работодатель обеспечивает работнику место и материалы для работы



Работодатель предоставляет работнику регулярные выходные, отпуск и отдых в праздничные дни



Должность работника включена в штатное расписание организации



Работодатель проводит в сторону работника регулярные выплаты, которые являются его единственным или основным источником дохода



Работник получает выплаты за регулярное выполнение трудовых функций, а не за результат работы

В случае переквалификации:

За весь период действия гражданского договора доначислят взносы в ФСС и пени по ним

Подрядчик будет вправе требовать компенсации за отпуск, переработки и моральный вред

Штраф работодателю от 10 до 20 тыс. руб., организации — от 50 до 100 тыс. руб.

Подмена понятий

Важно понимать, что отношения с внештатниками регулируются Гражданским кодексом, а не Трудовым, и нужно учитывать это на протяжении всего взаимодействия



Что нужно учесть?

Предмет договора — результат

Вы получаете результаты услуг или работ в оговоренный срок

Конкретный срок

ДГПХ лучше заключать на конкретный срок

«Нет» внутренним правилам

Подрядчики не подчиняются распорядку компании

Отсутствие регулярных выплат

Оплата производится за оказание работ/услуг. Платить дважды в месяц, как штатным сотрудникам, не нужно

Отсутствие рабочего места

Вы не предоставляете подрядчику рабочее место, этим процессом он занимается сам

Неоплачиваемый отпуск

Подрядчику не положены трудовые гарантии, предусмотренные ТК РФ



Налоги

Обязательство уплачивать налоги за подрядчика есть только при сотрудничестве с физлицами по ГПХ

Закрывающие документы

По завершению сотрудничества от самозанятого потребуется чек. Также в ряде случаев подрядчики обязаны подписать акт

Договор с самозанятым

Договор с самозанятым — не то же самое, что трудовой. Сходство между ними исключено, иначе ФНС и Роструд могут переквалифицировать ваши отношения в трудовые



В тексте договора не должно быть пунктов, которые могут привлечь внимание при проверках. Это грозит штрафами и уголовной ответственностью

8 правил для договора с самозанятым

01

Укажите в договоре, что исполнитель — самозанятый, и обязуйте его по договору уведомить вас о снятии с налогового учёта

02

Исключите из договора понятие «должность». Должности могут быть только у штатных сотрудников, наличие её у самозанятого — повод для переквалификации

03

Укажите, что оплата производится за товар или услугу, а не за процесс. То есть, в договоре должны быть указаны конкретные задачи, а не трудовые обязанности

04

Не заключайте договор на долгий срок. Составляйте новый договор на каждую услугу. Регулярная пролонгация договора — признак трудовых отношений

05

Удалите из договора правила внутреннего трудового распорядка. Они не могут распространяться на самозанятых

06

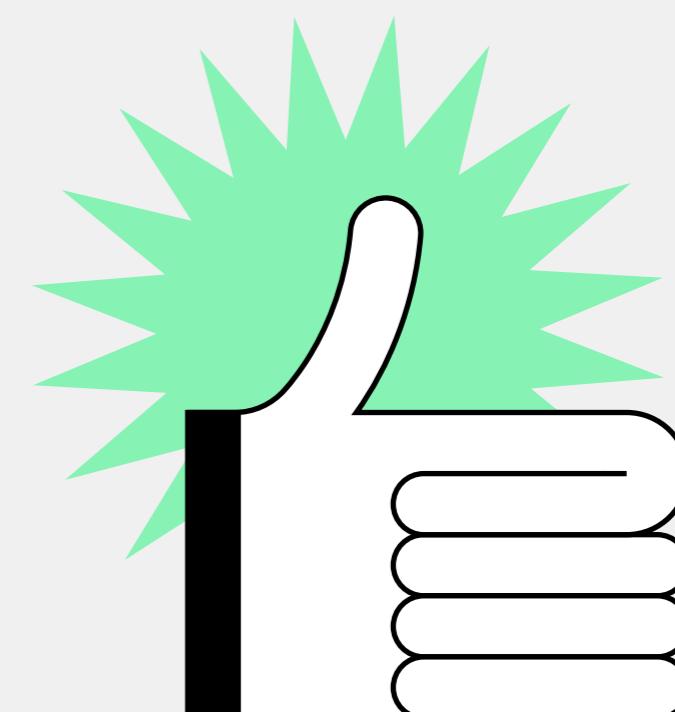
Не привязывайте в рамках договора самозанятого к конкретному рабочему месту

07

Проконтролируйте, чтобы в договоре отсутствовали термины из трудового кодекса, такие как «работник», «сотрудник», «работодатель», «зарплата»

08

Укажите обязательство самозанятого предоставить чек (и, при необходимости, акт) по завершению сделки



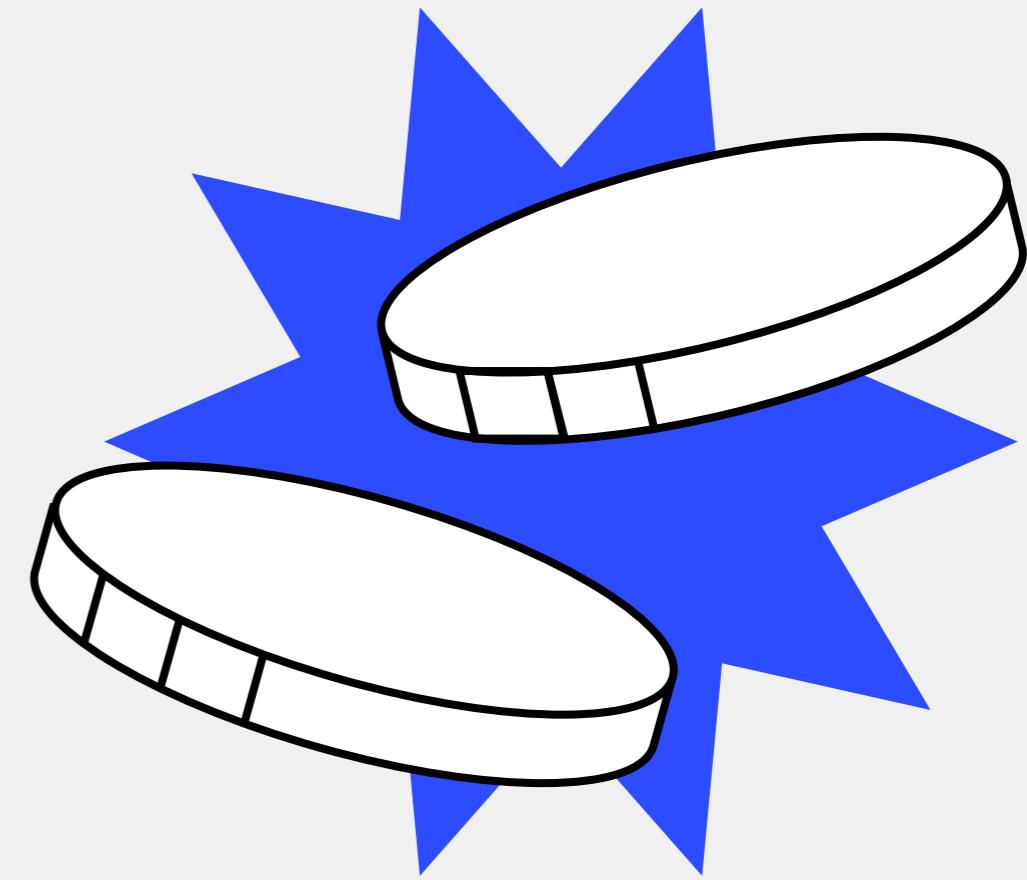
Ваши трудовые отношения с исполнителем должны закончиться не менее 2 лет назад

Перед сделкой и оплатой необходимо проверять статус самозанятого. Это можно сделать [здесь](#)

Проверьте, не попадает ли вид деятельности самозанятого в [список запрещённых](#)

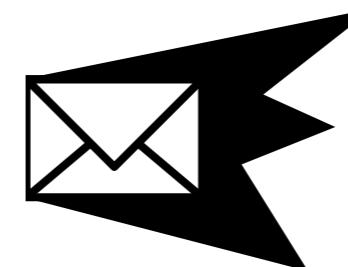
Выплаты самозанятым

Собрали информацию, которая поможет проводить выплаты самозанятым так, чтобы их можно было учесть как расходы в бухгалтерии и исключить риски штрафов



На что обратить внимание?

- Обозначьте в договоре, что исполнитель — самозанятый, а также укажите, кто из сторон берёт на себя обязательств по уплате налогов
- Для перевода уточняйте полные реквизиты: имя, номер р/с, БИК, наименование банка, корр. счёт, код подразделения банка. Платёж по номеру карты не пройдёт
- В дополнение к номеру договора кратко укажите задачи, которые самозанятый выполнил.
Пример: «выплата по договору №XXX от 01.01.01 за разработку лендинга»
- Избегайте терминов «зарплата», «работа», «премия» в назначении платежа. Можно ограничиться формулировкой «выплата по договору №XXX»
- Укажите в договоре способ оплаты (наличные или безналичные), условия (постоплата или предоплата) и сроки
- Обязательно заключите договор с самозанятым — в случае, если банк ошибочно заблокирует вашу транзакцию, вы сможете подтвердить её легитимность
- В назначении платежа необходимо указать, по какому договору производится выплата. Если самозанятый выставил счёт — укажите счёт



Запросите чек у самозанятого, чтобы доказать легальность сделки. Если он не выдаёт чек, [обратитесь в ФНС](#). Рокет Ворк автоматически формирует и передаёт чеки

Смена налогового режима



Самозанятыми могут быть как физлица, так и ИП — и те, и другие вправе применять режим НПД. Но что делать, если подрядчик потеряет право на НПД и как защититься от проблем заранее?

Если самозанятый не предупредит о том, что снялся с налогового учёта, то штрафы, налоги и взносы станут обязательством юрлица

Формулировки в договоре:



Ссылайтесь на налоговый режим. Впишите пункт:



Исполнитель, ФИО, является плательщиком налога на профессиональный доход. ИНН и дата постановки на учёт

Если самозанятый-ИП меняет режим на ОСНО, нужно перезаключить договор с указанием изменений в цене

Обозначьте обязательства по уплате налогов:



Заказчик в свою очередь освобождается от обязанности по уплате налогов и взносов согласно п. 8 ст. 2 № 422-ФЗ от 27.11.2018

Если самозанятый превысил оборот в 2,4 млн руб., с ним нужно перезаключить договор

Обяжите самозанятого предоставить чек:



После получения оплаты за оказанные услуги Исполнитель обязан выдать Заказчику чек не позднее дня, следующего за днём получения денежных средств

По договору ГПХ будет необходимо удерживать НДФЛ и уплачивать взносы

Пропишите в договоре штрафные санкции за нарушения срока по предоставлению чека:



В случае невыдачи чека в указанный срок Исполнитель обязан выплатить Заказчику штраф размере 50% от суммы вознаграждения

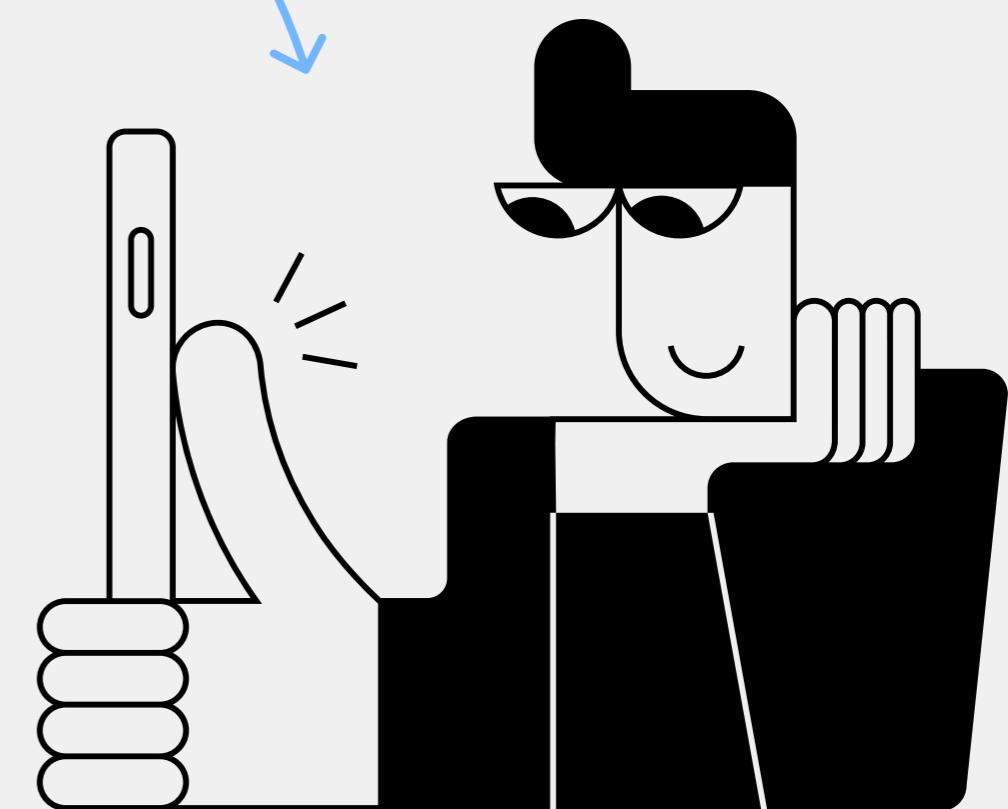
Обяжите самозанятого уведомлять вас о смене налогового режима:



Исполнитель в случае снятия его с учёта в качестве плательщика налога на профессиональный доход обязуется предупредить об этом Заказчика не позднее дня, следующего за днём снятия с учёта, а также возместить все убытки, возникшие у Заказчика в связи с нарушением этого условия

Передача авторских прав

Зачастую для выполнения работ по разработке ПО привлекаются подрядчики со стороны. Мы собрали пункты, которые помогут организовать успешную передачу прав



Свидетельство, выданное Роспатентом, не всегда может подтвердить авторское право на ПО

Законом охраняется только исходный код. В случае кражи кода подрядчиком, сложно доказать правоту

Важно включить в договор пункты, сохраняющие за вами права и оберегающие ваши интересы

На что обратить внимание?

- Включите в договор пункт о неразглашении новых решений и технических знаний

[Статья 727](#) Гражданского Кодекса

- В договоре необходимо прописать, кто и на каких долях будет являться правообладателем

[Статья 1297](#) Гражданского Кодекса

- Отсылка на закон «О коммерческой тайне» обезопасит вас, так как предусматривает административное и уголовное наказание за её разглашение

ФЗ №98 «О коммерческой тайне»

- Укажите, что самозанятый заверяет заказчика об обладании исключительными правами

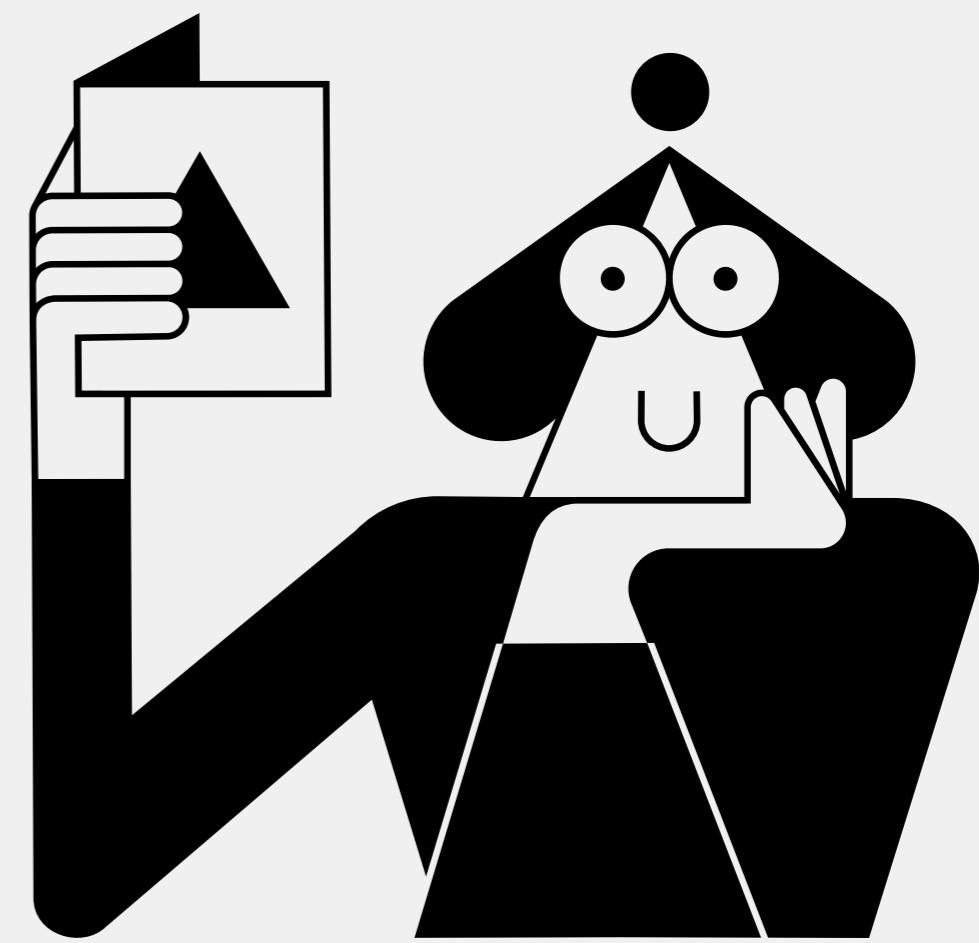
[Статья 431.2](#) Гражданского Кодекса

- Обозначьте, что в случае нарушения предыдущего пункта, исполнитель выплачивает неустойку или компенсирует потери

[Статья 406.1](#) Гражданского Кодекса

Самозанятый-нерезидент

Самозанятыми также могут быть граждане Армении, Киргизии, Беларуси, Казахстана, Украины, ЛНР и ДНР. Чтобы сотрудничество с ними было легальным, нужно учесть несколько моментов



У самозанятого-нерезидента должно быть разрешение на работу (не касается граждан стран ЕАЭС)

Необходимо контролировать срок истечения документов иностранца

При истечении срока миграционных документов необходимо расторгнуть договор

На что обратить внимание?

- ✓ Нужно отправить уведомление в ГУВМ МВД о заключении договора с иностранцем. Так вы проинформируете миграционную полицию о сотрудничестве с самозанятым. Подать уведомление можно двумя способами: лично в территориальном отделении МВД, либо почтой, но с описью отправляемых документов. Это необходимо сделать не позже трёх рабочих дней с момента начала сотрудничества. При расторжении договора также нужно уведомить МВД

- ✓ Если сумма выплаты по договору превышает 200 тыс. руб., необходимо уведомить банк, приложив договор. Все платежи иностранцам попадают под валютный контроль. При частичной оплате (например, авансом) вы переводите 50 тыс. руб., а впоследствии — остальные 150 тыс. руб.) скан договора необходимо приложить сразу к первому платежу

Штраф

От 400 тыс. до 1 млн руб. за неуведомление МВД о заключении или расторжении договора

- ✓ Если вы предоставляете самозанятым временное место проживания, нужно поставить его на миграционный учёт. Для этого необходимо направить в ГУВМ МВД форму уведомления о постановке на миграционный учёт

Исключение

При сотрудничестве с гражданами Беларуси уведомлять МВД не нужно

Рокет Ворк — платформа для работы с внештатными специалистами



На платформе собрано всё необходимое для работы с самозанятыми

Отчётность и автоматическая уплата налогов за самозанятых

Автоматическая проверка статусов и лимитов самозанятых

Сервис выплат, в том числе и массовых

Электронный документооборот с шаблонами юридически грамотных договоров

Подбор



Под конкретную задачу можно заказать подбор исполнителей, которые приступят к работе в нужную дату

Оформление



На платформе есть все необходимые формы договоров и актов

Расчёты



Платформа автоматически производит расчёты с исполнителями по договорам в конкретные даты

Налоги



Платформа автоматически декларирует доход самозанятого исполнителя в ФНС и уплачивает налог

Отчётность



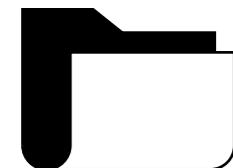
В конце месяца платформа предоставляет отчёт о всех сделках с закрывающими документами

Интеграция



Данные о контрагентах, договорах и выплатах можно в один клик перенести в 1С для отражения в учёте

Это удобно



Документы и платежи формируются в один клик



Исключён риск ошибок за счёт автоматизации процессов



Закрывающие документы по сделкам и отчётность автоматически загружаются в личный кабинет