

Членам Ассоциации Добросовестных
Налогоплательщиков «РАДО»,

Участникам Хартии АПК, Хартии АТС

Уважаемые коллеги!

Настоящим обращаем Ваше внимание на повышение акцента контрольно-надзорной функции Федеральной налоговой службы России и Минтруда **на проблему теневой занятости:**

- Межведомственные комиссии по противодействию нелегальной занятости;
- Расширенные с января 2025 г. Индикаторы риска (*Приказ Минтруда России от 30.11.2021 N 838н (ред. от 28.11.2024)*);
- Широкое анонсирование и применение с января 2025 г. системных проверок ФНС России незаконного использования «самозанятых» для подмены трудовых отношений.

В этой связи, Вам, как высокоответственному бизнесу, деятельно принявшему правила добросовестного ведения деятельности, в том числе, сотрудничества с контрагентами, исключаящими «налоговый демпинг» за счет неоформления сотрудников или подмены трудового договора договором ГПХ (в т.ч. с «самозанятыми»), а также в целях исключения собственного налогового риска при усмотрении заинтересованности в «налоговом демпинге» контрагента, Ассоциация «РАДО» направляет для применения следующую информацию и рекомендации:

1. В развитие проекта «обеления» отрасли клининга и технической эксплуатации Федеральной налоговой службой с 2025 года:

✓ Письмом от 24.01.2025 N СД-4-2/647@ актуализированы показатели нормативной совокупной фискальной нагрузки участников отрасли клининга и технической эксплуатации, приведенные ранее в Письме ФНС России от 26.04.2024 №СД-4-2/4985@, рекомендованные для самостоятельной оценки рисков, а также налогоплательщикам – заказчикам услуг в целях предупреждения риска вовлечения себя в схемы уклонения от уплаты налогов (страховых взносов) при заключении договоров на оказание клининговых услуг;

✓ В сервисе ФНС «Прозрачный бизнес» запущен раздел «Отраслевые нормативные показатели» (<https://pb.nalog.ru/indicator.html>), в котором можно самостоятельно сопоставлять совокупную фискальную нагрузку потенциального подрядчика или свою с рекомендованной ФНС России для клининга (письмом, см. выше).

2. Обращаем Ваше внимание, что риски «теневой занятости», под которой понимается как неоформление компанией трудового ресурса, так и подмена трудовых отношений гражданско-правовым договором с «самозанятыми» физическими лицами, характерны для большинства человекоемких отраслей, прежде всего, строительства, складской логистики, аутстаффинга.

Соответственно, зона рисков и вектор внимания контролирующих органов клинингом и технической эксплуатации не ограничивается как для подрядчиков, так и для заказчиков «человекоемких» услуг.

Подчеркиваем, что риски по «самозанятым» актуальны не только для их «работодателя», но и для компании, привлекающей такого «работодателя» в качестве подрядчика услуги, где необходимым ресурсом выступают физические лица (сотрудники). Данное правило прямо следует из положений п.2. ч.2. ст. 54.1 Налогового кодекса РФ.

Применительно к привлечению услуг аутстаффинговых компаний, дополнительно обращаем Ваше внимание, что согласно ст. 341.1., 341.1-2 Трудового кодекса РФ, услугой аутстаффинга является временное направление Исполнителем своих работников к принимающей стороне (Заказчику) для выполнения этими работниками определенных их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны. При этом, статьей 20 ТК РФ указано, что Работник - физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. Соответственно, в случае установления, что предоставленный Заказчику персонал НЕ является работками Исполнителя, такой договор аутстаффинга как противоречащий действующему законодательству не может быть принят в целях обоснования расходов и вычетов по НДС. В данном случае также имеется риск признания привлеченного персонала фактическим трудовым ресурсом Заказчика с переквалификацией услуги аутстаффера в информационную по подбору персонала.

Таким образом, для правомерности применения Заказчиком налоговой выгоды в виде уменьшения налога на прибыль и применения вычетов по НДС по операциям привлечения аутстаффинговых услуг, необходимым требованием к исполнителю должно быть не только наличие соответствующей аккредитации Минтруда, но и трудоустроенность в штат Исполнителя предоставляемого Заказчику персонала.

Резюмируя вышеизложенное, в отсутствие рекомендованных налоговой службой показателей нормативной совокупной фискальной нагрузки по иным отраслям, кроме клининга, а также при заключении договоров с компаниями фасилити-отрасли, не соответствующими рекомендованным Службой показателям, для исключения рисков вовлечения себя в схемы недобросовестной налоговой оптимизации или усмотрения формы умысла в виде экономической заинтересованности на «налоговый демпинг» Подрядчика, рекомендуем к применению такие эффективные методы коммерческой осмотрительности, как*:

1. Расчет цены контракта с учетом всех необходимых издержек, в т.ч. с учетом реального уровня заработной платы необходимого для оказания услуги трудового ресурса, а также всех законодательно установленных налогов (взносов) – как гарантия исключения риска усмотрения спроса Заказчика на «налоговый демпинг» Подрядчика и формирования справедливой рыночной цены на услуги.

2. Контроль «действительности» исполнителя (соисполнителей) услуги, а именно, принадлежности им законно оформленных ресурсов в момент исполнения сделки (в силу «человекоемкости» услуги - трудовых ресурсов), что является прямым требованием подпункта 2 пункта 2 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Подтверждается путем предоставления исполнителем ежемесячного приложения к акту выполненных работ с поименным списком сотрудников, участвующих в

исполнении сделки, при одновременном запросе для сверки формы отчета Формы КНД 1151162 «Персонифицированные сведения о физических лицах», утвержденный Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ (в части сведений о работниках исполнителя, направляемых для оказания услуги/выполнения работы по Договору) за соответствующий календарный месяц;

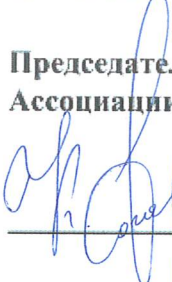
Наличие у заказчика отчета о трудовом ресурсе исполнителя вместе с прозрачной структурой цены услуги, включающей все законодательно установленные налоги (взносы), ФОТ, является реальным подтверждением проявления «коммерческой осмотрительности» со стороны заказчика услуги, а также исключает экономическую заинтересованность заказчика в налоговых нарушениях исполнителя, и, следовательно, налоговый риск Заказчика по ст. 54.1. НК.

Ассоциация Добросовестных Налогоплательщиков «РАДО» готова оказать содействие в предупреждении Вами как собственных налоговых рисков, так и вовлечения в схемы злоупотреблений с использованием «теневой занятости».

Вопросы и информацию о признаках таких злоупотреблений, для выработки дополнительных мер исключения рисков, просим направлять на адрес электронной почты: info@rado.ru.

С Уважением,

Председатель Правления
Ассоциации Добросовестных Налогоплательщиков «РАДО»



Роганова Екатерина

**На сайте [Радор.ру](http://rado.ru) в разделе «Документы» (подраздел «налоговая оговорка») представлены договорные конструкции, рекомендованные как дополнительные соглашения к договорам между заказчиками и подрядчиками в целях исключения налоговых рисков заказчика и «налогового демпинга» исполнителя.*

О рисках «самозанятых»:

Письмо ФНС России от 16 сентября 2021 г. № АБ-4-20/13183@ «Об оценке налоговых рисков при выборе контрагентов, в частности при привлечении к выполнению работ граждан, применяющих НПД, и о передаче плательщиком НПД чека покупателю (заказчику)»;

Письмо ФНС России от 15 апреля 2022 г. №ЕА-4-15/4674 «О направлении информации по проведению мероприятий налогового контроля по НПД»;

Приказ Минтруда России от 30.11.2021 N 838н (ред. от 28.11.2024) "Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.12.2021 N 66629);

<https://data.nalog.ru/html/sites/www.npd.nalog.ru/ps270820.pdf>