



## Участие самозанятых в закупках: кто на новеньких?

**Юлия Боровых**

директор департамента  
деловой информации и консалтинга в сфере закупок  
Союза «Пермская торгово-промышленная палата»,  
член Комитета ТПП РФ по развитию системы закупок

Данная статья посвящается очень интересной новации российского налогового законодательства, реализация которой была запущена еще в январе 2019 года.

Так, с 1 января 2019 г. вступил в силу Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “налог на профессиональный доход”» (далее — Закон о самозанятых), цель которого — легализовать доходы физических лиц, которые не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, но фактически осуществляют предпринимательскую деятельность (например, репетиторы, няни, мастера по маникюру, специалисты по IT, консультирующие в частном порядке юристы и пр.).

И если в 2019 году этот эксперимент действовал только в четырех субъектах РФ, то с 1 января 2020 г. его география расширена до 23 регионов: в нем участвуют города федерального значения Москва и Санкт-Петербург, Республики Татарстан и Башкортостан, Московская, Калужская, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский край, Ненецкий и Ямало-Ненецкий автономные округа, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра.

«Но при чем здесь закупки?» — спросите вы.

Как известно, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 3 Закона № 44-ФЗ участником закупки может быть не только любое юридическое лицо, но и любое физическое лицо, в т. ч. зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (далее — ИП). Кроме того, прямая возможность заключения контракта с физическим лицом предусмотрена в некоторых пунктах ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, например, п. 17, 33 и 42. И конечно, нельзя забывать про любимые

пункты всех заказчиков — п. 4 и п. 5 ч. 1, предусматривающие закупки любых товаров, работ, услуг у юридических и физических лиц на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. и 600 тыс. руб. соответственно.

Гражданский кодекс разрешает гражданам заниматься предпринимательской и любой иной не запрещенной законом деятельностью<sup>1</sup>. В этом случае надо зарегистрироваться в качестве ИП или создать юридическое лицо, но законодательством могут быть установлены исключения, когда регистрация в качестве ИП не требуется<sup>2</sup>.

Таким образом, физические лица могут исполнять контракты, заключенные с ними по итогам проведения конкурентных закупок и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Напомним, что при заключении контракта с физическим лицом в такой контракт необходимо включить обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком физическому лицу, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей, связанных с оплатой контракта, если такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате заказчиком<sup>3</sup>. То есть в данном случае заказчик выступает налоговым агентом и уплачивает в бюджет за физическое лицо НДФЛ и все необходимые страховые взносы. *И если в конкурентной закупке такие расходы будут удерживаться из цены, предложенной победителем, то при закупке по ст. 93 Закона № 44-ФЗ данные расходы будут дополнительными издержками заказчика.*

## Кто же такие самозанятые граждане?

**Самозанятые** — это физические лица (граждане России и других государств ЕАЭС), а также ИП, не имеющие наемных работников, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент, которые получают доход от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

То есть это лица, которые самостоятельно оказывают услуги, выполняют работы, ведут иную деятельность на территории любого из 23 регионов и получают от этого доходы.

Физические лица, в т. ч. ИП, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика. Самозанятый должен зарегистрироваться в специальном

<sup>1</sup> Ст. 18 ГК РФ.

<sup>2</sup> П. 1 ст. 23 ГК РФ.

<sup>3</sup> П. 2 ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

приложении «Мой налог» (например, на сайте ФНС или в мобильном приложении на телефоне).

Такие лица должны платить специальный налог — налог на профессиональный доход (далее — НПД). При получении дохода от юридических лиц размер НПД составляет 6 %. Из суммы налога 63 % поступает в бюджет субъекта РФ по месту осуществления деятельности, а 37 % — в бюджет ФФОМС<sup>4</sup>.

При этом самозанятые лица освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ 13%) в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД<sup>5</sup>. На сумму их вознаграждения не начисляются страховые взносы<sup>6</sup>. Самозанятое лицо уплачивает НПД самостоятельно. На организацию не возлагаются обязанности налогового агента. Никакие налоги и взносы заказчик с дохода самозанятого не удерживает.

Стать самозанятым может и ИП. Для этого ему надо уведомить налоговый орган о смене системы налогообложения. В этом случае ИП не платит НДС и иные налоги, кроме НПД<sup>7</sup>. Обратите внимание, что ИП в этом случае не ликвидируется, а только изменяет систему налогообложения, т. е. заказчик заключает контракт все равно с физическим лицом в статусе ИП.

Разберем различия систем налогообложения на конкретных примерах.

## Пример 1

Контракт на выполнение работ заключен с физическим лицом, не являющимся плательщиком НПД.

Вознаграждение исполнителя составит 10 000 руб., НДФЛ 13 % — 1 494 руб., страховые взносы 27,1 % — 3 115 руб. Итого сумма расходов заказчика 14 609 руб.

## Пример 2

Контракт на выполнение работ заключен с ИП. В этом случае ни НДФЛ, ни страховые взносы заказчиком не платятся<sup>8</sup>. Вознаграждение исполнителя составит 10 000 руб., иных расходов заказчик не несет. Даже если ИП в ходе исполнения контракта сменит налоговый режим на НПД, это не повлечет дополнительных расходов заказчика и не потребует расторжения контракта<sup>9</sup>.

<sup>4</sup> Ст. 56 и 146 БК РФ.

<sup>5</sup> Ч. 8 ст. 2 Закона о самозанятых.

<sup>6</sup> П. 1, 2 ст. 15 Закона о самозанятых.

<sup>7</sup> Ч. 9 ст. 2, ч. 3 ст. 15 Закона о самозанятых.

<sup>8</sup> П. 2 ст. 227, ст. 419, ст. 420 НК РФ.

<sup>9</sup> П. 3 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

**Пример 3**

Заказчик заключил контракт на выполнение работ с физическим лицом, являющимся плательщиком НПД.

Выплата на руки исполнителю составляет 10 000 руб., налог 6 % платит сам исполнитель. Даже если налог заложить в выплату исполнителю, расходы заказчика составят всего 10 638 руб., экономия заказчика — 3 971 руб. (почти 4 000 руб.).

В этой ситуации у руководителя заказчика может возникнуть соблазн всех «договорников» и даже штатных сотрудников перевести в статус самозанятых. Однако Закон о самозанятых не допускает такую ситуацию. *Привлекая в качестве самозанятых своих действующих и бывших сотрудников (трудо-вые отношения с которыми прекратились менее двух лет назад), заказчик все равно должен уплачивать за них НДФЛ и страховые взносы<sup>10</sup>.*

Интересно, что физическому лицу, работающему с заказчиком по гражданско-правовому договору, не всегда выгодно переходить в статус самозанятого: за него не будет уплачиваться НДФЛ, а значит, полученные доходы нельзя будет учесть при получении социальных и имущественных вычетов<sup>11</sup>.

### **В каких закупках могут участвовать самозанятые граждане? Есть ли ограничения на предмет контракта и объект закупки?**

Закон № 44-ФЗ ответа на этот вопрос не содержит, поэтому обратимся к Закону о самозанятых.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести деятельность без государственной регистрации в качестве ИП. Исключением являются ситуации, когда специальным законодательством установлена обязательность регистрации в качестве ИП (например, если деятельность требует лицензии, членства в саморегулируемой организации и т. п.)<sup>12</sup>.

Перечень разрешенных видов деятельности Законом о самозанятых не ограничен. Однако закон устанавливает **запреты на применение специального налогового режима** в определенных случаях<sup>13</sup>:

- 1) передача имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды жилых помещений);
- 2) продажа недвижимого имущества, транспортных средств;

<sup>10</sup> П. 1 и п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона о самозанятых.

<sup>11</sup> Письмо ФНС России от 24.09.2019 № 03-11-11/73352.

<sup>12</sup> Ч. 6 ст. 2 Закона о самозанятых.

<sup>13</sup> Ч. 2 ст. 4, ч. 2 ст. 6 Закона о самозанятых.

- 3) продажа имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 4) реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- 5) ведение деятельности в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом;
- 6) уступка (переуступка) прав требований;
- 7) арбитражное управление;
- 8) деятельность медиатора;
- 9) деятельность нотариуса, занимающегося частной практикой;
- 10) оценочная деятельность;
- 11) адвокатская деятельность;
- 12) реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке<sup>14</sup>;
- 13) перепродажа товаров, имущественных прав;
- 14) добыча и (или) реализация полезных ископаемых;
- 15) ведение деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Кроме того, **не могут применять НПД:**

- лица, не зарегистрированные в качестве плательщика НПД;
- лица, использующие наемный труд;
- ИП, применяющие иные налоговые режимы, которые не уведомили налоговый орган о намерении сменить систему налогообложения.

Разберем некоторые примеры.

№	Ситуация	Может ли заказчик работать с самозанятым
1	Заказчик арендует у физического лица жилое помещение (например, по п. 26 или п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)	Да, доходы от аренды жилых помещений являются объектом налогообложения НПД
2	Заказчик арендует у физического лица нежилое помещение (например, по п. 4 или п. 32 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)	Нет, доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество не признаются объектом налогообложения НПД. <sup>15</sup> Контракт заключается как с обычным физическим лицом

<sup>14</sup> Ст. 181 НК РФ, распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р, постановление Правительства РФ от 11.08.2016 № 787.

<sup>15</sup> П. 3 ч. 2 ст. 6 Закона о самозанятых.

№	Ситуация	Может ли заказчик работать с самозанятым
3	Заказчик приобретает квартиру у физического лица по итогам проведения электронного аукциона	Нет, доходы от продажи недвижимого имущества не признаются объектом налогообложения НПД. Контракт заключается как с обычным физическим лицом
4	Заказчик заключает контракт на оказание юридических услуг с физическим лицом	Да, доходы от оказания юридических услуг (за исключением адвокатской деятельности) являются объектом налогообложения НПД. Из суммы вознаграждения исполнителя не требуется удерживать НДФЛ и страховые взносы
5	Образовательное учреждение заключает контракт на оказание преподавательских услуг по п. 33 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ	Да, доходы от оказания преподавательских услуг являются объектом налогообложения НПД. Из суммы вознаграждения исполнителя не требуется удерживать НДФЛ и страховые взносы. Но если контракт заключается с бывшим работником заказчика (трудовые отношения с которым прекращены менее двух лет назад), то заказчик должен уплатить за него НДФЛ и страховые взносы
6	Муниципальный дом культуры привлекает физическое лицо на исполнение музыкальной композиции по п. 17 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ	Да, доходы от оказания услуг по исполнению музыкальных произведений являются объектом налогообложения НПД. Физическое лицо, получающее доход от использования своих авторских прав, вправе применять НПД <sup>16</sup> . Из суммы вознаграждения исполнителя не требуется удерживать НДФЛ и страховые взносы
7	Муниципальное управление имущества заключает контракт на оказание оценочных услуг с независимым оценщиком	Нет, доходы от оценочной деятельности не признаются объектом налогообложения НПД <sup>17</sup> . Контракт заключается как с обычным физическим лицом, но с учетом ст. 227 НК РФ. Лица, занимающиеся частной практикой, по доходам, полученным от такой деятельности, самостоятельно осуществляют исчисление и уплату НДФЛ и страховые взносы в бюджет. Заказчик не должен удерживать эти суммы при выплате вознаграждения оценщику
8	Муниципальный детский сад заключает с физическим лицом договор по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на расчистку территории от снега	Да, доходы от оказания таких услуг, являются объектом налогообложения НПД. Из суммы вознаграждения исполнителя не требуется удерживать НДФЛ и страховые взносы
9	Заказчик проводит электронный аукцион на оказание услуг по разработке дизайна буклета	Да, в случае заключения контракта с самозанятым при оплате из цены контракта не требуется удерживать НДФЛ и страховые взносы

<sup>16</sup> Письмо ФНС России от 05.08.2019 № СД-4-3/15409.

<sup>17</sup> П. 12 ч. 2 ст. 6 Закона о самозанятых.

№	Ситуация	Может ли заказчик работать с самозанятым
10	Заказчик проводит конкурс в электронной форме на оказание образовательных услуг по дополнительному профессиональному образованию (ДПО)	Нет, физические лица, в том числе ИП и самозанятые, не могут участвовать в такой закупке <sup>18</sup> . Для реализации программ ДПО необходимо наличие лицензии, которую могут получать только юридические лица <sup>19</sup> . Если такие лица подали заявки, они не могут быть допущены к участию в конкурсе

## Как заказчику проверить, является ли физическое лицо самозанятым?

Есть два способа:

1) запросить соответствующую справку от самозанятого (она формируется в электронном виде в приложении «Мой налог», форма справки определена в письме ФНС России от 05.06.2019 № СД-4-3/10848);

2) самостоятельно проверить на сайте ФНС России по ссылке <https://nrd.nalog.ru/check-status/>.

Оригинал справки с «синей печатью» налогового органа заказчик просить не вправе, т. к. справка формируется в электронном виде и подписывается обезличенной электронной подписью налогового органа.

При проведении конкурентных закупок самозанятые граждане участвуют в таких закупках как обычные физические лица, специального перечня документов для таких лиц Законом № 44-ФЗ и Законом о самозанятых не предусмотрено. При регистрации в ЕИС и при подаче заявок такие участники не должны специальным образом подтверждать свой статус.

В связи с этим заказчику следует при подаче заявки от физического лица проверять его регистрацию в качестве плательщика НПД на сайте налогового органа. От этого будет зависеть порядок выплаты вознаграждения физическому лицу в случае признания его победителем, и, соответственно, применяемые в контракте формулировки условий его исполнения.

Что делать, если на стадии рассмотрения заявок или на этапе заключения контракта заказчик выявил, что физическое лицо не является плательщиком НПД? Заказчик заключает договор с ним как с обычным физическим лицом с уплатой необходимых налогов и взносов в качестве налогового агента.

Ситуация кардинально меняется, если в своей заявке физическое лицо добровольно указало свой статус как налогоплательщика НПД, однако при проверке на сайте ФНС России заказчик установил, что на дату подачи заявки физическое лицо таковым не являлось. Полагаем, что в этом случае у заказчика

<sup>18</sup> Ч. 6 ст. 2 Закона о самозанятых и ч. 1 ст. 91 Закона об образовании.

<sup>19</sup> Ч. 3 ст. 32 Закона об образовании, письмо Минобрнауки России от 09.10.2013 № 06-735.

есть все основания отклонить заявку такого лица в связи с предоставлением недостоверных сведений.

При заключении контракта с ИП (особенно как с единственным поставщиком по ст. 93 Закона 44-ФЗ) также не забудьте удостовериться в его действующем статусе. Для этого нужно на основе данных в ЕГРИП проверить, есть ли в реестре соответствующая запись о предпринимателе. Если лицо ликвидировало ИП, а в качестве самозанятого не зарегистрировано, то заказчик будете обязан заплатить за него НДФЛ и страховые взносы как за обычное физическое лицо<sup>20</sup>.

### **Относятся ли самозанятые к субъектам малого и среднего предпринимательства?**

Нет, не относятся. Согласно ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП.

Специальных условий участия в закупках для самозанятых лиц Закон № 44-ФЗ не устанавливает.

Таким образом, если заказчик проводит закупку с ограничением в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП, СОНКО, при подаче заявки от самозанятого, не являющегося ИП, такому лицу должно быть отказано в допуске к участию в закупке.

Если закупка проводится в соответствии с ч. 5 ст. 30 Закона № 44-ФЗ и привлеченный победителем такой закупки субподрядчик является самозанятым без статуса ИП, объем такого привлечения не учитывается в объеме закупок, осуществленных заказчиком у СМП, СОНКО, а победитель считается не исполнившим условие закона и контракта.

Самозанятые, не являющиеся ИП, не могут претендовать на «льготы» для СМП, предусмотренные Законом № 44-ФЗ, в т. ч. на уменьшенный размер платы за победу в электронной закупке и уменьшенный размер штрафа в случае нарушения условий контракта.

При проведении закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ действует совершенно иной порядок. С 28 марта 2020 г. самозанятые для целей Закона № 223-ФЗ «приравниваются» к субъектам малого и среднего предпринимательства,

<sup>20</sup> Определение Верховного Суда РФ от 11.11.2016 № 309-КГ16-14620.

договоры с самозанятыми можно будет учесть в годовом объеме закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства<sup>21</sup>. Конкретный порядок участия самозанятых в закупках, в т. ч. перечень документов, которыми они должны подтверждать свой статус, на момент подготовки статьи не установлен, соответствующие изменения в постановление Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352<sup>22</sup> не внесены.

Однако следует отметить одну существенную особенность участия самозанятых в закупках по Закону № 223-ФЗ. В отличие от Закона № 44-ФЗ, ч. 5 ст. 3 Закона 223-ФЗ предусмотрено, что участником закупки может быть как любое физическое лицо, так и несколько физических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, в т. ч. ИП или несколько ИП, выступающих на стороне одного участника закупки. Но при этом такие лица, получая доходы от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества, не могут уплачивать НДС с этих доходов<sup>23</sup>. Поэтому в случае победы в закупке такого «коллективного» участника заказчик заключает договор с его членами как с обычными физическими лицами.

## **Имеет ли значение место регистрации физического лица или местонахождение заказчика?**

Не всегда. Закон «привязывает» возможность применения специального налогового режима только к месту ведения деятельности, т. е. месту оказания услуг или выполнения работ — это должен быть субъект РФ, включенный в эксперимент<sup>24</sup>.

Место жительства и регистрации физического лица значения не имеет<sup>25</sup>, так же как и место заключения договора<sup>26</sup>.

Место ведения своей деятельности выбирает физическое лицо при регистрации в качестве плательщика НДС. Можно выбрать только один субъект РФ, но фактически осуществлять деятельность на территории любых регионов, включенных в эксперимент.

<sup>21</sup> Федеральный закон от 27.12.2019 № 474-ФЗ «О внесении изменений в статью 25.1 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и статью 8 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»».

<sup>22</sup> «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

<sup>23</sup> П. 7 ч. 2 ст. 6 Закона о самозанятых.

<sup>24</sup> Ч. 1 ст. 2 Закона о самозанятых.

<sup>25</sup> Письма ФНС России от 01.08.2019 № 03-11-11/57804, от 13.08.2019 № 03-11-11/61087.

<sup>26</sup> Письма ФНС России от 11.03.2019 № 03-11-11/15305, от 13.08.2019 № 03-11-11/61078.

Если услуги оказываются дистанционно через Интернет, место ведения указанной деятельности определяет физическое лицо: либо по его месту нахождения, либо по месту нахождения заказчика<sup>27</sup>.

Таким образом, *даже заказчик, который зарегистрирован вне территории проведения эксперимента, может заключать контракты с самозанятыми*, если, например, услуги оказываются дистанционно или работы надо выполнять не в месте регистрации заказчика, а на территории другого региона, который входит в охват эксперимента.

Например, заказчик и самозанятый зарегистрированы в Краснодарском крае (не входит в территорию эксперимента), но местом ведения деятельности физическим лицом выбрана Москва. Заказчик может арендовать квартиру в Москве для служебных целей у данного физического лица как у самозанятого.

Или заказчик и самозанятый находятся в Москве, местом ведения деятельности физическим лицом выбрана тоже Москва, но услуги надо оказать по месту нахождения филиала заказчика в Томской области (не относящейся к территории эксперимента). Контракт заключить с физическим лицом можно, но уже без применения режима НПД, с удержанием из цены договора НДС и страховых взносов.

Отметим также, что несоответствие места ведения деятельности самозанятого территории проведения эксперимента не может являться основанием для отклонения заявки физического лица в конкурентной закупке.

### **Есть ли ограничения на сумму одного контракта с самозанятым?**

Законом № 44-ФЗ и Законом № 223-ФЗ таких ограничений не установлено. Однако следует учитывать, что *налог на профессиональный доход можно платить, только пока сумма дохода физического лица нарастающим итогом в течение года не превысит 2,4 млн руб.* Ограничения по сумме ежемесячного дохода нет. Сумма дохода контролируется в приложении «Мой налог». После того как доход превысит указанный лимит, налогоплательщик должен будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения, а заказчик обязан удерживать НДС и платить страховые взносы на сумму вознаграждения.

Если самозанятый утрачивает этот статус, с указанной даты (даты снятия с регистрации в качестве самозанятого или даты превышения максимального дохода) с дохода физического лица удерживается НДС и начисляются страховые взносы<sup>28</sup>.

<sup>27</sup> Письма ФНС России от 18.11.2019 № СД-4-3/23424@, от 03.12.2019 № 03-11-11/93715.

<sup>28</sup> П. 10 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

Давайте разберем несколько актуальных ситуаций, связанных с ограничением на годовой доход, которые могут возникнуть при проведении закупок.

## Пример 1

Заказчик объявил электронный аукцион на оказание юридических услуг в течение 2020 года с НМЦК 5 млн руб. В аукционе выиграл самозанятый с ценой контракта 4 млн руб. Что делать заказчику? Отклонять заявку, отказываться от заключения контракта, заключать контракт, но по какой цене?

Оснований для отстранения участника или для отказа от заключения контракта у заказчика не имеется. Контракт заключается по цене, предложенной победителем в ходе аукциона. Задача заказчика — контролировать суммы оплат в течение календарного года до достижения суммы 2,4 млн руб. Те доходы, которые налогоплательщик НПД, получил до даты превышения, облагаются налогом на профессиональный доход в обычном порядке. Условия для заказчиков в отношении перечисленных ранее сумм при этом также не меняются. При превышении суммы 2,4 млн руб. самозанятый утрачивает право на применение такого специального налогового режима, с этого момента заказчик удерживает из суммы вознаграждения НДФЛ и страховые взносы.

Обращаем внимание, что для применения такого порядка оплаты по контракту эти условия должны быть изначально установлены в тексте проекта контракта.

## Пример 2

Заказчик объявил конкурс в электронной форме на оказание услуг по проведению экспертизы с НМЦК 1 млн руб. В конкурсе выиграл эксперт — плательщик НПД с ценой 800 тыс. руб. Заказчиком заключен контракт с исполнителем как с самозанятым. В ходе исполнения контракта самозанятый утрачивает такой статус в связи с превышением годового дохода (эксперт получал также доходы от оказания экспертных услуг другим заказчикам). С даты снятия самозанятого с учета в качестве налогоплательщика НПД заказчик обязан удержать НДФЛ и страховые взносы из вознаграждения исполнителя.

Несомненно, такие условия необходимо заранее прописать в контракте. Кроме того, целесообразно установить обязанность самозанятого своевременно уведомлять заказчика о снятии с учета в качестве плательщика НПД. Заказчику же следует непосредственно перед выплатой самозанятому любых сумм (аванса, промежуточной или окончательной оплаты) проверять его статус на сайте налогового органа.

## Как осуществлять оплату вознаграждения самозанятому?

1. Из суммы вознаграждения исполнителя не удерживаются НДФЛ и страховые взносы.

2. Оплата за выполненную работу, оказанную услугу осуществляется заказчиком наличным расчетом или путем перевода денежных средств на счет исполнителя или на карту. Счет и счет-фактуру самозанятый не выдает, основание для оплаты — заключенный договор или документ о приемке выполненной работы, оказанной услуги.

3. При получении любых средств от заказчика (аванс, промежуточная оплата, окончательная оплата) самозанятый обязан передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику<sup>29</sup>. Чек — это главный документ, подтверждающий, что физическое лицо работает с заказчиком как самозанятый, а заказчик освобожден от уплаты НДФЛ и страховых взносов<sup>30</sup>. Обратите внимание, что чек — это документ, подтверждающий уже произведенную заказчиком оплату услуг (работ), а не основание для оплаты.

4. Чек формируется в приложении «Мой налог» и передается заказчику в сроки, установленные ч. 3 ст. 14 Закона о самозанятых.

Способ расчета	Срок выдачи чека
Наличный расчет	В момент расчета (т. е. дата чека должна совпадать с датой расчета)
Безналичный расчет	Не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (месяцем), в котором произведены расчеты (средства перечислены в марте, чек — не позднее 9 апреля)

За нарушение срока и порядка выдачи чека самозанятый несет ответственность как перед заказчиком (виды и размер ответственности надо указать в контракте), так и перед налоговым органом<sup>31</sup>.

Чек может быть передан заказчику в электронной форме или на бумажном носителе. Заказчик хранит чек также на бумажном носителе или в электронной форме<sup>32</sup>.

Акт может выступать лишь дополнительным документом, отражающим период или дату оказания услуги<sup>33</sup>.

<sup>29</sup> Ч. 1 ст. 14 Закона о самозанятых.

<sup>30</sup> Ч. 1 ст. 15 Закона о самозанятых, п. 2 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

<sup>31</sup> П. 3 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ».

<sup>32</sup> Ч. 5 ст. 14 Закона о самозанятых, п. 5 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

<sup>33</sup> П. 4 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

5. Чек должен содержать обязательную информацию, предусмотренную ч. 6 ст. 14 Закона о самозанятых, в т. ч. наименование заказчика и его ИНН, наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг и сумму расчета в соответствии с контрактом.

6. В контракте целесообразно сразу предусмотреть ситуацию, когда самозанятый, не являющийся ИП, в ходе исполнения контракта утрачивает право на применение специального налогового режима НПД, и в этом случае с соответствующей даты заказчик обязан удерживать из вознаграждения исполнителя НДФЛ и страховые взносы<sup>34</sup>.

## Какие условия должны быть предусмотрены в контракте с самозанятым?

Закон о самозанятых не регулирует особенности совершения сделок с такими лицами. При заключении контракта необходимо руководствоваться положениями ГК РФ и Закона № 44-ФЗ. Если закупка осуществляется по Закону № 223-ФЗ, заказчик должен учесть требования своего положения о закупке.

Договор с самозанятым лицом не должен содержать признаки трудового договора. Иначе при проверке его могут переqualифицировать в трудовой договор, что грозит налоговыми последствиями для заказчика (заказчику придется доначислить НДФЛ и необходимые страховые взносы), а также административной ответственностью<sup>35</sup>.

1. В преамбуле контракта следует отразить статус физического лица, с которым заключается контракт<sup>36</sup>, указать дату постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД или реквизиты справки о постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика НПД.

### Возможные формулировки

\_\_\_\_\_, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, зарегистрированный как плательщик налога на профессиональный доход (дата постановки на учет \_\_\_\_\_), именуемый в дальнейшем «Исполнитель», с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Государственный контракт / Муниципальный контракт / Договор о нижеследующем.

<sup>34</sup> П. 10 письма ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@.

<sup>35</sup> Ч. 4 и 5 ст. 5.27 КоАП РФ

<sup>36</sup> Данное требование содержится в письме Минфина России от 07.03.2014 № 03-04-06/10185.

2. В порядке оплаты следует указать сроки выплаты вознаграждения исполнителю, обязанность исполнителя выдать чек в установленный срок, а также порядок оплаты в случае, если физическое лицо снято с учета в качестве плательщика НПД (для физических лиц, не являющихся ИП).

## Возможные формулировки

1. Цена настоящего Договора (вознаграждение Исполнителя) составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) руб. 00 коп.

2. Заказчик выплачивает Исполнителю вознаграждение на расчетный счет в течение 5 (пяти) дней со дня подписания Сторонами Акта приема-передачи оказанных услуг.

3. Исполнитель как плательщик налога на профессиональный доход в день получения любых выплат от Заказчика (или не позднее \_\_\_\_ рабочих дней с даты получения любых выплат от Заказчика) присылает Заказчику чек, сформированный в приложении «Мой налог». Чек должен содержать обязательную информацию, предусмотренную ч. 6 ст. 14 Закона 422-ФЗ. Если чек Исполнителем не предоставлен в установленные сроки, Заказчик вправе сообщить об этом в ФНС России.

4. Заказчик не выступает налоговым агентом, не удерживает налог из вознаграждения Исполнителя и не начисляет на вознаграждение страховые взносы, так как Исполнитель зарегистрирован в качестве плательщика налога на профессиональный доход, за исключением случая, указанного в следующем пункте Контракта.

5. В случае снятия Исполнителя с учета в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход, все суммы, подлежащие уплате Заказчиком Исполнителю с даты прекращения применения специального налогового режима, уменьшаются на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы РФ заказчиком.

3. В контракте следует установить обязанность исполнителя своевременно уведомить заказчика об изменении своего статуса, а также право заказчика проверять соответствующий статус исполнителя на сайте ФНС России.

## Возможные формулировки

### *Исполнитель обязан:*

1. В сроки, установленные пунктом \_\_\_\_ контракта, на каждую выплаченную Заказчиком сумму сформировать в приложении «Мой налог» и передать Заказчику чек в электронном виде по электронной почте.

2. В случае снятия Исполнителя с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход письменно уведомить об этом Заказчика в течение одного рабочего дня с даты снятия с учета.

**Заказчик вправе:**

1. Требовать от Исполнителя предоставления чека, сформированного в приложении «Мой налог», в сроки, установленные в пункте \_\_\_\_\_ контракта.
2. В случае непредоставления Исполнителем чека в сроки, установленные пунктом \_\_\_\_\_ контракта, сообщить об этом в ФНС России.

4. В день выплаты вознаграждения Исполнителю проверять его действующий статус на сайте налогового органа. В контракте рекомендуется установить ответственность самозанятого 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.

Размер и виды ответственности следует устанавливать в соответствии со ст. 34 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042<sup>37</sup>. В случаях, предусмотренных ч. 15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, можно установить иной размер неустойки.

## Выводы

1. Специальный налоговый режим выгоден для заказчиков при работе с самозанятыми как с единственными исполнителями по ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Заказчик экономит на налогах и страховых взносах.

2. Ограничить участие самозанятых в конкурентных закупках не получится. Единственный вариант — проводить закупки по ст. 30 Закона № 44-ФЗ среди СМП, СОНКО.

3. Необходимо грамотно оформить договорные отношения с самозанятым, чтобы такой контракт соответствовал требованиям Закона № 44-ФЗ и не был переквалифицирован налоговым органом в трудовой договор. ■

<sup>37</sup> «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063».

## Проведем независимый аудит закупочной деятельности по законам 44-ФЗ и 223-ФЗ

Закупки по законам 44-ФЗ и 223-ФЗ — одна их сложнейших сфер деятельности. Это обязывает заказчиков строго контролировать закупочный процесс на каждом его этапе — от планирования до исполнения обязательств по контрактам (договорам).

Контрольные органы проверяют закупочную деятельность заказчиков посредством изучения документов (проводят т. н. «документарные проверки»). Чтобы не исправлять документы «на скорую руку» или не создавать их с нуля в условиях спешки, целесообразно периодически оценивать соответствие закупочной деятельности организации существующим обязательным требованиям. Это можно делать и самостоятельно, но намного эффективнее привлечь к проведению проверки независимых экспертов, обладающих высокой квалификацией.

Эксперты учебного центра «ПРОГОСЗАКАЗ» готовы провести аудит закупочной деятельности вашей организации.

В ходе аудита проводится проверка планов-графиков закупок, анализ конкретных закупок и оценка документов, регламентирующих закупочную деятельность учреждения. Результатом аудита будет являться оценка деятельности заказчика в части соблюдения требований Закона № 44-ФЗ и Закона № 223-ФЗ, а также принятых в соответствии с ними подзаконных нормативных актов. В аудиторском заключении отражаются вопросы, внесенные на проверку, и обобщаются выявленные ошибки со ссылками на нормативные документы. Описывается возможная ответственность, формулируются рекомендации по минимизации последствий некоторых нарушений.

Аудит проводится в удобные для заказчика сроки. В ходе проверки специалисты заказчика получают любую необходимую консультационную помощь. Конфиденциальность сведений гарантируется.

**Направьте заявку на адрес электронной почты**  
**[progoszakaz@mail.ru](mailto:progoszakaz@mail.ru)**  
**или позвоните по телефону**  
**+7 (928) 965 23 07**