

Вопрос	Ответ
<p>Добрый день. Вопрос. А вообще по самозанятым отчитываемся в каких либо отчетах (6-НДФЛ, РСВ и проч)</p>	<p>Нет. В отношении самозанятых организация/предприниматель не выступают налоговыми агентами (ст. 226 НК РФ), выплаты самозанятым не являются объектом для исчисления страховых взносов(ст. 420 НК РФ, Закон 125-ФЗ). Поэтому выплаты самозанятым не отражаются ни в 6-НДФЛ, ни 4-ФСС, ни в РСВ.</p>
<p>Вопрос: Нужно ли пробивать чек ККТ, если оплатил нам самозанятый за услуги аренды?</p>	<p>Самозанятое лицо может произвести оплату юридическому лицу. При этом надо учесть, что самозанятым может быть как просто физическое лицо, так и предприниматель (Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ)</p> <p>Применение ККТ регламентировано Законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Согласно ст. 1.1 и 1.2 Закона, ККТ применяется всеми организациями и предпринимателями при осуществлении расчетов - при получении/выдаче денежных средств за товары, работы, услуги, с учетом ограничений, предусмотренных в законе.</p> <p>Необходимость формирования чека ККТ для юридического лица зависит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - является ли самозанятое лицо физическим лицом или ИП; - если самозанятое лицо имеет статус ИП, то производилась оплата с расчетного счета, открытого со статусом ИП или со счета, открытого на имя физического лица/переводом без открытия счета через банк. <p>Если самозанятый является физическим лицом, то применение ККТ при поступлении такой оплаты будет для юридического лица обязательным - Закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ не предусматривает такого исключения в части применения ККТ как получение оплаты от самозанятого физического лица.</p> <p>Если самозанятое лицо имеет статус ИП, оплата происходила с расчетного счета, открытого с указанием статуса ИП(это же отражается в наименовании плательщика в платежном поручении) - применять ККТ для юридического лица не требуется - согласно п. 9 ст. 2 Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, не требуется применять ККТ при безналичных расчетах между организациями и/или предпринимателями(за исключением расчетов в безналичном порядке электронными средствами платежа с предъявлением этого средства платежа).</p> <p>Если самозанятое лицо имеет статус ИП, но оплата произведена со счета, открытого просто для физического лица, без указания статуса ИП или переводом без открытия счета через банк, то применять ККТ необходимо. Хотя в этом случае плательщик-физическое лицо и ИП это один и тот же человек, для целей применения ККТ - это уже просто физическое лицо, не предприниматель.</p>
<p>Может ли председатель правления СНТ, получающий в СНТ ЗП, еще и оказывать услуги своему СНТ как самозанятый?</p>	<p>Выплата заработной платы предполагает наличие трудовых отношений, поэтому согласно пп. 8 п. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ оказываемые услуги не могут быть учтены в составе доходов при применении режима самозанятости (является запретом для применения режима самозанятости).</p>

<p>Здравствуйте! Вопрос: "Постановка на учет самозанятого была аннулирована, т.к. не снялся с учета по УСН. Но за этот период мы уже успели ему оплатить за услуги и он нам предоставлял чеки. Как теперь поступить ООО." Спасибо!</p>	<p>Исходя из вопроса, самозанятое лицо имеет статус ИП. Поэтому для организации каких-либо последствий не наступает - ведь ИП точно также самостоятельно производит расчеты с бюджетом (в данном случае - в рамках УСН). Если предприятие применяет ОСНО, то для целей учета расходов достаточно акта выполненных работ(ст. 272 НК РФ), если предприятия применяет УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", то основанием принятия расходов является акт и платежное поручение(п. 2 ст. 346.17 НК РФ)</p>
<p>Если ФЛ зарегистрирован как ИП на патенте как владелец вендинговых автоматов, может ли он зарегистрироваться как самозанятый для сдачи квартиры в аренду ?</p>	<p>В пп. 7 п. 2 ст. 4 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ предусмотрено, что не могут применять НПД <i>«лица, применяющие иные специальные налоговые режимы»</i>. Таким образом, законодательно предусмотрен запрет на совмещение, в том числе, и ПНС с НПД. Поэтому или применение НПД по всем видам деятельности, или применение ПНС по всем видам деятельности.</p>
<p>Добрый день, если самозанятый не предоставил чек, какие есть меры воздействия и надо ли об этом сообщать в налоговую.</p>	<p>Заказчик может потребовать предоставить соответствующий чек с использованием приложения "Мой налог", если работы еще не полностью сделаны - приостановить продолжение работ. Как-либо принудить к формированию чека заказчик не может - это не предусмотрено Законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Заказчик может сообщить в налоговые органы о том, что самозанятое лицо не предоставило чека. Но тут существует определенный риск, что если самозанятым является физическое лицо, то налоговые органы на основании того, что чек не предоставлен, потребуют исчислить и уплатить страховые взносы. Лучше в договоре предусмотреть налоговую оговорку о том, что если самозанятое лицо не предоставит чека и на основании этого налоговые органы при проверке заставят уплатить налоги, то самозанятое лицо компенсирует заказчику нанесенный ущерб.</p>
<p>Здравствуйте, перед выплатой самозанятому проверили его статус на сайте налоговой. Нужно ли печатать эти данные в подтверждение его статуса каждый раз?</p>	<p>Законодательно нет требования о том, что надо проверять (перепроверять) статус самозанятого перед каждой выплатой по договору. Но такая проверка в интересах самого заказчика. Ведь если самозанятое лицо утратит такой статус, то у заказчика возникает уже обязанность по выполнению функций налогового агента (удержание, перечисление НДФЛ и предоставление отчетности – ст. 226 НК РФ, ст. 230 НК РФ), а также исчисление и перечисление страховых взносов с предоставлением соответствующей отчетности (ст. 420 НК РФ, ст. 424 НК РФ, ст. 431 НК РФ). Поэтому возможны два варианта – или заказчик самостоятельно перепроверяет статус самозанятого перед перечислением оплаты или самозанятое лицо предоставляет подтверждение статуса на день перечисления. Если по соглашению сторон подтверждение должно предоставлять самозанятое лицо, то это следует закрепить в договоре.</p>

<p>Добрый день! Может ли самозанятый оказывать организации транспортные услуги</p>	<p>Да, это возможно. В Письме Минфина РФ от 18.11.2020 N 03-11-11/100661: <i>Ограничения, связанные с применением Федерального закона, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Федерального закона. Названными ограничениями не предусматривается запрет на применение специального налогового режима НПД при осуществлении деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов индивидуальными предпринимателями, имеющими транспортное средство на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения).</i> <i>Таким образом, при условии соблюдения ограничений, предусмотренных Федеральным законом, индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов, вправе применять специальный налоговый режим НПД.</i></p> <p>Такая же позиция отражена в письме Минфин от 03.11.2021 N 03-11-10/89392 и на сайте ФНС https://www.nalog.gov.ru/rn28/news/activities_fts/10717071/</p> <p>В части оказания услуг перевозки пассажиров. Пассажирская перевозка относится к оказанию услуг (ст. 1 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"), соответственно, к полученным доходам от данных видов деятельности возможно применить такой спецрежим. Но при этом необходимо учесть, что оказание услуг по перевозке пассажиров регулируется нормативными актами, которые содержат свои требования, к примеру, требование о получении лицензии. Исходя из требований по лицензированию пассажирских перевозок самозанятому необходимо учесть следующие нюансы - он должен быть зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, так как соискателем лицензии на перевозки может быть только лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя.</p>
<p>Добрый день. Может ли самозанятый сотрудничать с иностранными компаниями? Какие при этом могут быть последствия?</p>	<p>Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не содержит каких-либо ограничений для самозанятого лица в части оказания услуг иностранным компаниям.</p>
<p>Оказываем самозанятому услуги, переводим ему наложенные платежи. Нужно ли каждый раз перед переводом ему денег, узнавать его статус как СЗ? Или можно прописать в договоре пункт, что это его обязанность - подтверждать свой статус?</p>	<p>Законодательно нет требования о том, что надо проверять (перепроверять) статус самозанятого перед каждой выплатой по договору. Но такая проверка в интересах самого заказчика. Ведь если самозанятое лицо утратит такой статус, то у заказчика возникает уже обязанность по выполнению функций налогового агента (удержание, перечисление НДФЛ и предоставление отчетности – ст. 226 НК РФ, ст. 230 НК РФ), а также исчисление и перечисление страховых взносов с предоставлением соответствующей отчетности (ст. 420 НК РФ, ст. 424 НК РФ, ст. 431 НК РФ). Поэтому возможны два варианта – или заказчик</p>

	<p>самостоятельно перепроверяет статус самозанятого перед перечисление оплаты или самозанятое лицо предоставляет подтверждение статуса на день перечисления. Если по соглашению сторон подтверждение должно предоставлять самозанятое лицо, то это следует закрепить в договоре.</p>
<p>если заказчик-застройщик предоставляет самозанятому строительные материалы, а орудия производства - собственность самозанятого?</p>	<p>Такая возможность не противоречит гражданскому кодексу: в ст. 704 ГК РФ - <i>Если иное не предусмотрено договором подряда, работа выполняется иждивением подрядчика - из его материалов, его силами и средствами.</i> Таким образом, стороны могут в договоре определить, какие материалы передаются заказчиком, а какие исполнитель (самозанятое лицо) должно использовать свои. При этом наличие собственных инструментов для самозанятого лица является максимально желательным, практически обязательным. Иначе возникнут риски переквалификации в трудовые договора, предусмотренные в Письме ФНС России от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@</p>
<p>Добрый день! Обязателен ли акт выполненных работ для принятия расходов в целях налогообложения прибыли? Или может быть достаточно чека?</p>	<p>Только чека недостаточно. В ст. 252 НК РФ предусмотрена необходимость документального подтверждения расходов. При работе с самозанятыми чек является дополнительным условием для принятия расходов для целей налогообложения. https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11196149/</p>
<p>Может ли ООО, закупив все материалы и инструменты для постройки дома, заключить договор подряда на строительство дома с самозанятым?</p>	<p>Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не содержит запрета на возможность заключения договора подряда с самозанятым лицом с использованием материалов заказчика - такая возможность предусмотрена в ст. 704 ГК РФ. Но надо учесть, что самозанятое лицо должно иметь и собственные инструменты. Ведь если у самозанятого лица нет соответствующих инструментов, то как он планировал оказывать такие услуги заказчиком? Иначе возникнут риски переквалификации в трудовые договора, предусмотренные в Письме ФНС России от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@</p>
<p>При заключении договоров гражданско правового характера возможно предусмотреть выплату авансов за оказание услуг. Почему в работе с самозанятыми (если договор более одно месяца) невозможно предусмотреть предоплату по договору (конечно не аванс по з/п)? Спасибо</p>	<p>Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не содержит запрета на возможность частичного(полного) авансирования выполненных работ. Ведь договор, заключаемый с самозанятым, также является договором гражданско-правового характера. Важно, чтобы такое авансирование не носило регулярный характер, не совпадало по датам и суммам с выплатой заработной платы.</p>
<p>Достаточно ли будет прописать в договоре, что при проведении мероприятий самозанятый</p>	<p>В договоре можно дополнительно сделать ссылку на ст. 704 ГК РФ - <i>Если иное не предусмотрено договором подряда, работа выполняется иждивением подрядчика - из его материалов, его силами и средствами.</i></p>

использует свое оборудование или этого недостаточно?	
есть ли какие-либо ограничения по суммам выплат самозанятым ?	Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не содержит ограничения по сумме отдельного договора. Предусмотрено ограничение только по общей сумме дохода самозанятого лица в течение года - 2,4 млн. руб.
Как осуществляется переквалификация с системы самозанятого в трудовые отношения ?	Переквалификация договора с самозанятым в трудовой договор производится налоговыми органами на основании как полученной информации, так и уже в процессе проведения проверки. Налоговые органы сверяют данные о сотрудниках из РСВ и данные из чеков самозанятого лица. Обычно при наличии такого совпадения (данные из РСВ менее двух лет назад и чеков в настоящее время) налоговые органы направляют запросы по таким самозанятым. Это самая первая проверка. Также налоговые органы могут переквалифицировать доходы в трудовые, если сумма лимита доходов самозанятым лицом превышена. Также налоговые органы могут направлять запросы о предоставлении договоров и оценивать уже виды работ, доходов критериям, предусмотренным в ст. 4 и ст. 6 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Если требования Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ не соблюдены, то налоговые органы требуют произвести перерасчеты
Необходимо запрашивать у самозанятого Справку о состоянии расчетов (доходах) по налогу на профессиональный доход?	Законодательно нет требования о том, что надо проверять (перепроверять) статус самозанятого перед каждой выплатой по договору. Но такая проверка в интересах самого заказчика. Ведь если самозанятое лицо утратит такой статус, то у заказчика возникает уже обязанность по выполнению функций налогового агента (удержание, перечисление НДФЛ и предоставление отчетности – ст. 226 НК РФ, ст. 230 НК РФ), а также исчисление и перечисление страховых взносов с предоставлением соответствующей отчетности (ст. 420 НК РФ, ст. 424 НК РФ, ст. 431 НК РФ). Поэтому возможны два варианта – или заказчик самостоятельно перепроверяет статус самозанятого перед перечислением оплаты или самозанятое лицо предоставляет подтверждение статуса на день перечисления. Если по соглашению сторон подтверждение должно предоставлять самозанятое лицо, то это следует закрепить в договоре.
какой датой отражать затраты в Бух. и налоговом учете - датой акта выполненных работ или датой чека?	Для возможности учета расходов для целей формирования налоговой базы, должны быть выполнены условия как Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ - наличие чека сформированного с использованием приложения "Мой налог", так и требование ст. 252 НК РФ - документальное подтверждение расходов. Таким образом, расходы принимаются на наиболее позднюю из дат - получения чека или подписания акта выполненных работ.
Дата чека должна соответствовать дате перечисления денежных средств самозанятому или чек может быть выписан позже?	Если оплата производится наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа, то дата чека должна соответствовать дате оплаты. Если оплата происходит в безналичном порядке, то самозанятое лицо должно сформировать чек не позднее 9-го числа следующего месяца после получения оплаты - п. 3 ст. 14 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

ООО нерезидент заключил договор с самозанятым РФ, самозанятому нужно ли пробивать чек за оказание услуг?

Для целей Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ не имеет значение является ли заказчик - резидентом или нерезидентом. Закон делит заказчиков только на юридических лиц/предпринимателей и на физических лиц. И обязанность по формированию чеков с использованием приложения "Мой налог" также не зависит от того, является заказчик резидентом или нет. Ведь такой чек, в первую очередь, служит для формирования налоговой базы самого самозанятого лица. Поэтому если заказчик является нерезидентом, то чек формируется в общем порядке