**Вопросы администрирования страховых взносов и НДФЛ**

Добрый день уважаемые участники публичных слушаний!

1. Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 изменены сроки уплаты страховых взносов в 2022 году, а именно **продлены на 12 месяцев** сроки уплаты:

* страховых взносов, исчисленных работодателями с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, за апрель-июнь и за июль-сентябрь (т.е. с выплат за 2 и 3 кварталы) 2022 года;
* страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. рублей.

Продление сроков уплаты страховых взносов предусмотрено для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности по перечням согласно приложениям к Постановлению № 776, **кроме организаций бюджетного сектора**.

Определение организаций и ИП как лиц, осуществляющих соответствующие виды деятельности, по которым предусмотрено продление сроков уплаты страховых взносов, производится по коду **основного вида деятельности**, информация о котором содержится в Едином государственном реестре юридических лиц либо в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей **по состоянию на 1 апреля 2022 года**.

Таким образом, в связи с Постановлением № 776 продлеваются сроки уплаты страховых взносов за 2022 год, исчисленных работодателями с выплат в пользу физических лиц за:

апрель с 16.05.2022 до 15.05.2023

май с 15.06.2022 до 15.06.2023

июнь с 15.07.2022 до 17.07.2023

июль с 15.08.2022 до 15.08.2023

август с 15.09.2022 до 15.09.2023

сентябрь с 17.10.2022 до 16.10.2023

Сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. рублей продлеваются с 01.07.2022 до 03.07.2023.

Для определения права организации и ИП на продление сроков уплаты страховых взносов применяются перечни кодов ОКВЭД, приведенные в приложениях № 1 и 2 Постановления № 776.

Для продления сроков уплаты страховых взносов за 2 квартал 2022 года (т.е. за апрель, май, июнь), а также взносов индивидуальных предпринимателей с доходов свыше 300 тыс. рублей применяется перечень ОКВЭД согласно приложению № 1 к Постановлению № 776. Для продления сроков уплаты страховых взносов за 3 квартал 2022 года (т.е. за июль, август, сентябрь) применяется перечень ОКВЭД согласно приложению № 2 к Постановлению № 776.

При этом второй перечень значительно уже первого. Следовательно, значительно меньшее количество работодателей будет иметь право на продление сроков с выплат работникам за 3 квартал 2022 года. Обратите на это внимание.

Большинство организаций и ИП уже проинформировано о праве на продление сроков уплаты страховых взносов по телекоммуникационным каналам связи и через сервис «Личный кабинет» юридического лица или индивидуального предпринимателя. Информирование производилось через федеральный уровень, без привлечения территориальных налоговых органов.

Также налогоплательщик может самостоятельно проверить свое право на перенос срок уплаты страховых взносов за соответствующий период на официальном сайте ФНС России посредством сервиса «Меры поддержки» промостраница о переносе сроков по страховым взносам.

Если основной код ОКВЭД организации или индивидуального предпринимателя не включен в перечень согласно Постановлению № 776, при этом имеется дополнительный код ОКВЭД, включенный в перечень, то в этом случае перенос сроков уплаты страховых взносов **по дополнительному коду ОКВЭД не производится**.

Продление сроков уплаты страховых взносов будет произведено в беззаявительном порядке, т.е. в карточках расчетов с бюджетом федеральной налоговой службой автоматически будут перенесены сроки уплаты страховых взносов по тем организациям и индивидуальным предпринимателям, которые имеют на это право согласно Постановлению № 776.

Напомню, что если налогоплательщик ликвидируется, то перенос сроков уплаты страховых взносов для такого плательщика не производится, поскольку в части 1 и главе 34 Налогового кодекса РФ содержаться специальные нормы об исполнении обязанности по уплате страховых взносов до ликвидации.

Что еще хочу отметить, у нас есть категория налогоплательщиков, которые вправе уменьшать сумму налога, например исчисленного по упрощенной системе налогообложения, на сумму уплаченных в соответствующем периоде страховых взносов. Если уплата страховых взносов в данном периоде не произведена, то уменьшить сумму УСН не получится. Уменьшить налог по УСН на сумму исчисленных, но не уплаченных страховых взносов нельзя.

2. В прошлом году федеральной налоговой службой в составе информационных ресурсов налоговых органов реализован режим, позволяющий сформировать список организаций и индивидуальных предпринимателей, привлекающих налогоплательщиков налога на профессиональный доход (так называемых «самозанятых» лиц) для выполнения работ (оказания услуг) и имеющих признаки, свидетельствующие о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Этот список формируется автоматически и потом отрабатывается налоговыми органами преимущественно в рамках камерального контроля по страховым взносам и НДФЛ.

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» или для краткости – НПД на территории нашей республики был введен с 1 июля 2020 года *(Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», Закон УР от 21.04.2020 № 19-РЗ)*.

Применяющие режим налогообложения налогоплательщики освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом, налога на добавленную стоимость. Кроме того, плательщикам налога дано право уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке. Иными словами, доходы самозанятого физического лица, являющиеся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, не облагаются страховыми взносами и НДФЛ.

При этом на основании части 2 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ не признаются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход и, соответственно облагаются страховыми взносами и НДФЛ:

* доходы, получаемые самозанятым лицом в рамках трудовых отношений;
* вознаграждение самозанятого лица за выполнение работ (оказание услуг) по договору гражданско-правового характера, полученное от работодателя данного физического лица либо организации (ИП) бывшей работодателем данного физического лица менее двух лет назад.

Поэтому, обращаю ваше внимание, что если вы заключаете договор ГПХ на оказание услуг или выполнение работ с «самозанятым» физическим лицом-плательщиком НПД и при этом являетесь работодателем этого физического лица либо были его работодателем менее двух лет назад, то такие выплаты самозанятому лицу не признаются объектом обложения НПД и облагаются страховыми взносами и НДФЛ в общеустановленном порядке у работодателя или бывшего работодателя этого физического лица. Данные выплаты физическому лицу включаются работодателем (бывшим работодателем) в расчеты по страховым взносам и 6-НДФЛ в обычном порядке.

Это первое нарушение, с которым мы сталкиваемся достаточно часто. Так по результатам работы, проведенной налоговыми органами республики, по состоянию на 5 мая 2022 года представили уточненную отчетность по страховым взносам и НДФЛ за 2021 год 33 работодателя (бывших работодателя), еще по 2 работодателям составлены акты камеральных налоговых проверок. Количество таких нарушений в апреле 2022 года снизилось по сравнению с прошлым годом на 13%. Это говорит о том, что количество работодателей (бывших работодателей), допускающих данное нарушение при заказе услуг (работ) у самозанятых лиц стало меньше. Тем не менее, с приростом количества самозанятых лиц уже другие работодатели (бывшие работодатели) этих физических лиц все также допускают данное нарушение.

Следующая группа нарушений при работе с самозанятыми физическими лицами – это умышленные действия организаций и ИП, которые вместо оформления трудовых отношений с работниками, заключают договоры ГПХ с самозанятыми лицами – плательщиками НПД, т.е. осуществляют подмену трудовых отношений договорами ГПХ с физическими лицами, уплачивающими налога на профессиональный доход, с целью экономии на страховых взносах и НДФЛ.

Общеустановленный тариф страховых взносов составляет 30 %, ставка НДФЛ – 13% (итого – 43%), а ставка НПД – 6%. Так что желание сэкономить у отдельных работодателей имеется.

По результатам проведенной работы по данным ИР налоговых органов количество организаций и ИП, имеющих высокие риски подмены трудовых отношений заключением договоров ГПХ с самозанятыми лицами, в апреле 2022 года снизилось по сравнению с прошлым годом вполовину.

Вместе с тем, такие работодатели имеются. И на сайтах по поиску работы зачастую можно встретить в качестве одного из условий для трудоустройства – это регистрация физического лица (потенциального работника) в качестве самозанятого плательщика НПД.

На текущую дату у нас уже вынесены акты камеральных налоговых проверок по данному вопросу, доначисления по ним конечно же существенные, плюс пени и штрафы в размере 40% от доначиленных сумм.

Напомню, что заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается (абзац 2 статьи 15 Трудового кодекса).

По закону самозанятые физические лица (плательщики НПД) не должны иметь работодателя и не могут привлекать наемных работников по трудовым договорам.

Основной целью введения налога на профессиональный доход является легализация приносящей доход деятельности физических лиц, которые не поставлены на учет в налоговых органах, а не возможность минимизировать налоговые обязательства налогоплательщиков – работодателей путем привлечения лиц, зарегистрированных в качестве самозанятых, к выполнению работ, оказанию услуг.

3. Одним из направлений камерального налогового контроля по страховым взносам по-прежнему остается легализация налоговой базы по страховым взносам и НДФЛ.

Напомню, что раньше по всей стране действовали комиссии по легализации базы для исчисления страховых взносов и НДФЛ. Но в настоящее время их деятельность прекращена (письмо ФНС России от 07.07.2020 № БС-4-11/10881@) и переведена в форму автоматизированных контрольных соотношений представляемой работодателями отчетности с последующим анализом налоговых рисков и соответствующей работой с налогоплательщиками. Т.е. реализован риск-ориентированный подход.

Значимым показателем в этой работе является уровень выплачиваемой работниками заработной платы.

В письмах ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@, 10.03.2022 № БС-4-11/2819@, 05.03.2022 № БС-4-11/2740@ установлены контрольные соотношения показателей расчета по форме 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам.

Так средняя заработная плата каждого работника должна быть больше или равна МРОТ на соответствующий год (в 2022 году – это 13 890 руб.). Невыполнение этого контрольного соотношения означает возможное занижение налоговой базы по НДФЛ и базы по страховым взносам.

Кроме того, проводится контроль уровня средней заработной платы в целом по организации. Так средняя заработная плата (на основании расчета по страховым взносам или «Сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» годового расчета 6-НДФЛ) должна быть больше или равна средней заработной плате в субъекте по соответствующему ОКВЭД. Значительное отклонение от среднеотраслевой заработной платы по субъекту также может говорить о возможном занижении налоговой базы по НДФЛ и базы по страховым взносам. Сравнение производится по средней заработной плате по отрасли, в которой занята организация или ИП, при этом из расчета исключаются физические лица, которым заработная плата начислена за неполный месяц.

Сведения о средней заработной плате по соответствующему ОКВЭД в субъекте являются общедоступными. Этот показатель налогоплательщик может самостоятельно проверить на сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес».

Если налогоплательщиком допущено отклонение заработной платы от уровня МРОТ или среднеотраслевой заработной платы по соответствующему ОКВЭД, то ему направляется требование о предоставлении пояснений.

В таком случае налогоплательщику необходимо дать пояснения либо сдать уточненную отчетность, если налоговая база занижена в результате ошибки.

Для выявления фактов отклонений заработной платы от уровня МРОТ и среднеотраслевого уровня, а также аккумулирования информации в налоговых органах в прошлом году введена в эксплуатацию Аналитическая система «Доходы физических лиц» (АСК ДФЛ) (письмо ФНС России от 31.12.2020 № ПА-4-11/21995) и, в частности, АСК «ДФЛ Риски». О данной системе я подробно рассказывала на прошлых публичных слушаниях в сентябре 2021 года.

В зависимости от величины отклонений АСК «ДФЛ Риски» проставляет налогоплательщику уровень риска.

По данным системы АСК «ДФЛ Риски» порядка 2 540 работодателей по итогам 2021 года имеют отклонения заработной платы работников от уровня МРОТ или от средней заработной платы в соответствующей отрасли. Из них:

37 работодателей или 1,5% с критическим уровнем риска;

258 работодателей или порядка 10% с высоким уровнем риска;

2 245 работодателей или порядка 88% со средним уровнем риска.

Всем работодателям направлены требования о представлении пояснений или внесении соответствующих исправлений в отчетность по НДФЛ и страховым взносам.

Согласно отчетности за 1 квартал 2021 года количество работодателей с отклонениями уменьшилось на 10%.

Могу отметить, по итогам 2021 года по результатам мероприятий налогового контроля, направленных на легализацию заработной платы, налоговыми органами Удмуртской Республики обеспечено представление уточненных расчетов по страховым взносам, расчетов 6-НДФЛ от 52 налогоплательщиков на общую сумму к доплате в бюджет порядка 17 млн. руб., за 1 квартал 2022 года - вынесены решения о доначислении, а также обеспечено представление уточненных расчетов от 12 налогоплательщиков на общую сумму к доплате в бюджет порядка 39 млн. руб.

По результатам мероприятий налогового контроля, направленных на легализацию трудовых отношений, налоговыми органами Удмуртской Республики за 2021 год вынесены решения о доначислении, а также обеспечено представление уточненных расчетов от 120 налогоплательщиков на общую сумму к доплате в бюджет порядка 22 млн. руб., легализовано 1 938 работников. За 1 квартал 2022 года вынесены решения о доначислении, а также обеспечено представление уточненных расчетов от 15 налогоплательщиков на общую сумму к доплате в бюджет порядка 2 млн. руб., легализовано 178 работников.

Напомню, что Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ конкретизированы обязанности налогового агента при перечислении им НДФЛ. Редакция пункта 9 статьи 226 НК РФ, действующая с 2020 года, с одной стороны сохраняет ранее действовавшее правило, запрещающее уплату НДФЛ за счет средств налоговых агентов, а с другой – устанавливает правило взыскать налог налогоплательщика с налогового агента по итогам налоговой проверки в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) НДФЛ налоговым агентом.

Спасибо за внимание!