Согласно разъяснениям УФНС, в случае наличия признаков подмены трудовых отношений отношениями с самозанятыми, работодателю присваивается риск-балл, который формируется на основании 8 критериев рисков.

Работодатели, попадающие в группу риска, могут иметь одновременно несколько показателей, которые характеризуют этих работодателей, как злоупотребляющих режимом НПД.

К системным рискам организаций отнесены следующие показатели.

1) Показатель «Продолжительность работы» означает использование работодателем труда самозанятого три и более месяцев подряд.

2) Показатель «Единственный источник дохода». Чтобы снизить риск признания отношений трудовыми, в идеале у самозанятого должен быть не один клиент. Но самозанятый — реальный исполнитель, а не продукт налоговой оптимизации, этот риск совсем невелик.

3) Показатель «Признаки зарплаты». Данные показатели исходят из сформированных чеков самозанятыми с одним и тем же заказчиком-работодателем на протяжении всего времени работы самозанятого.

4) Показатель «Массовая постановка на учет».

5) Показатель «Массовые регистрации дохода». Данные показатели указывают на то, что заказчик работ (работодатель) организовывает процедуру регистрации для работников в качестве НПД. Используя при регистрации один адрес электронной почты для всех работников, а также одно техническое средство для формирования чеков.

6) Показатель «Наличие групповых переходов». Данный показатель сигнализирует о фактах перехода работников из одной организации в другую, но уже в качестве самозанятых. При этом одна организация подконтрольна другой организации.

7) Показатель «Периодичность выплат» говорит о частоте выплаты дохода в пользу самозанятых. В договоре с самозанятым не допустимы расплывчатые формулировки трудовых функций и задача должна быть указана очень четко. Конкретизируются: 1) само задание, 2) его результат, 3) сам процесс работы (минирегламент).

8) Показатель «Прямые нарушения» означает нарушение прямой нормы закона: запрет на оказание услуг плательщиками НПД бывшим (менее двух лет) работодателям.

Стоит также отметить, что самозанятый не может:

• принимать участие в непрерывном технологическом процессе;

• выполнять трудовую функцию или требования должностной инструкции;

• подчиняться трудовому режиму. Время работы самозанятый определяет сам. В договоре указываются только сроки — срок начала и окончания работ;

• числиться в табеле учета рабочего времени;

• регулярно — как остальные штатные сотрудники дважды в месяц — получать аванс и зарплату;

• претендовать на соцпакет и получать социальные гарантии — согласовывать отпуска, получать материальную помощь, выплаты по больничному листу и иные компенсации.

Существует риск что если договор соответствует одному из вышеуказанных критериев, то он может быть переквалифицирован в трудовой договор с обязанностью для клиента удержать с вознаграждения самозанятого НДФЛ, начислить и уплатить страховые взносы.

Индивидуальный предприниматель также может применять НПД, при условии, что такой предприниматель ведет деятельность без наемных работников по трудовым договорам и получают доход от самостоятельного ведения этой деятельности или использования имущества.

Применение НПД невозможно при совмещении его с применением других специальных налоговых режимов или ведении предпринимательской деятельности, доходы от которой облагаются НДФЛ. При этом вид деятельности, условия ее осуществления и сумма дохода не должны подпадать под перечень исключений, указанных в ст. 4 и ст. 6 Закона № 422-ФЗ