

Утвержден Протоколом
Экспертного совета при Федеральной налоговой
службе по формированию практики применения
законодательства о налогах и сборах
крупнейшими налогоплательщиками с учетом
отраслевых особенностей их деятельности
от 02 июня 2026 г.

МЕМОРАНДУМ
по вопросу реализации
«Концепции обеления отрасли предоставления персонала»

I. Общие положения

1.1. Настоящий меморандум в рамках «Концепции обеления предоставления персонала» (далее – Концепция) определяет выработку единых правил организации взаимоотношений между компаниями розничной торговли и/или электронной коммерции и подрядчиками (далее – Участники) при оказании услуг, связанных с предоставлением персонала, в том числе: доставки; сборки заказов; раскладки, выкладки и предпродажной подготовки товаров; комплексного обслуживания торгового объекта (включая уборку); обслуживания расчетно-кассовой зоны (включая работу на кассе); погрузки-разгрузки товаров; складских операций; сортировки и упаковки товаров; такелажные работы и иные аналогичные услуги.

1.2. Целью реализации Концепции является формирование более прозрачного и предсказуемого рынка для всех Участников, путем: исключения «серых» схем и недобросовестных посредников; установления единых и понятных правил для бизнеса; снижения налоговых рисков для крупных заказчиков; формирования «белого» рынка аутстаффинга.

1.3. Реализация Концепции основана на добровольном участии налогоплательщиков в проведении эксперимента. При этом по результатам проведения эксперимента будут сформированы предложения по мерам дальнейшего развития правил взаимодействия Участников, включая возможные предложения по корректировке законодательства.

Вместе с этим, работа по реализации Концепции направлена на максимальное вовлечение заказчиков с целью обеспечения планируемых эффектов и исключения недобросовестной конкуренции.

II. Основные положения концепции

2.1. Концепция основана на корректировке договорных взаимоотношений между Участниками, в результате которой заказчик на основании полученных от подрядчика сведений о структуре его трудовых ресурсов осуществляет предварительный расчет налоговых обязательств партнера (по НДС, НДФЛ, страховым взносам, налогу, уплачиваемому в связи

с применением УСН и налога на профессиональный доход). Перечень условий, рекомендуемых для включения в договор между Участниками, прилагается.

2.2. По результатам расчета заказчик удерживает из вознаграждения исполнителя сумму, составляющую часть рассчитанной суммы налогов. Размер удержания зависит от налога и составляет от 50% (НДФЛ) до 100% (НПД). Удержанная сумма вносится заказчиком на ЕНС подрядчика/КБК самозанятого.

2.3. В рамках эксперимента заказчики обеспечивают информирование налоговых органов по месту учета о перечисленных за подрядчиков суммах на ЕНС/КБК самозанятого.

На основе полученных данных налоговые органы по месту учета заказчиков осуществляют мониторинг использования подрядчиками сумм, внесенных заказчиками на ЕНС, а также оценку полноты исполнения налоговых обязательств и наличие рисков применения подрядчиками схем занижения налоговой базы.

2.4. При проведении анализа деятельности подрядчиков налоговые органы используют модель «Идеального подрядчика по предоставлению персонала» (прилагается). При этом несоответствие подрядчика указанной модели не означает наличие нарушения, а свидетельствует о необходимости более детального анализа деятельности такого подрядчика.

2.5. В случае выявления налоговых рисков (признаков занижения налоговой базы) в деятельности компании предоставляющей персонал налоговый орган направляет заказчику уведомление о наличии налоговых рисков, с целью предоставления времени и возможности для взаимодействия между Участниками по их устранению. При неустранении обстоятельств, послуживших основанием для направления уведомления, и продолжения подрядчиком деятельности с налоговыми рисками, налоговый орган направляет заказчику повторное уведомление. Продолжение взаимоотношений между Участниками после второго уведомления о нарушениях подрядчика может свидетельствовать о наличии рисков заказчика при взаимоотношениях с таким подрядчиком.

В остальных случаях, оформление между Участниками взаимоотношений по правилам в рамках Концепции и перечисление заказчиком рассчитанных и удержанных сумм на ЕНС подрядчика/КБК самозанятого свидетельствует о соблюдении заказчиком должной коммерческой осмотрительности.

III. Информация о проведении эксперимента

3.1. Правила проведения эксперимента и состав его участников утверждаются приказом ФНС России.

3.2. С учетом полученных уведомлений, согласие на участие в эксперименте выразили 34 организации розничной торговли и электронной коммерции, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками.

Межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по месту учета заказчиков обеспечивается сопровождение деятельности заказчиков по проведению эксперимента, с учетом особенностей их деятельности и организации взаимоотношений с подрядчиками.

3.3. Эксперимент проводится в течение года с 01.09.2026 по 01.09.2027.

3.4. Перечень Партнеров, охватываемых экспериментом, передается Заказчиком в Налоговый орган по месту учета Заказчика в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Приложения:

1. Презентация «Концепция обеления отрасли предоставления персонала»;
2. Перечень условий, рекомендуемых для включения в договор между Участниками;
3. Описание «Идеального подрядчика по предоставлению персонала».