

Перечень условий, рекомендуемых для включения в договор между Заказчиком и Партнером в рамках реализации Концепции обеления отрасли предоставления персонала

Термины и определения

Компания (Заказчик) – организация, осуществляющая деятельность в области розничной торговли и/или электронной коммерции, заключающая договор с Партнером по предоставлению персонала.

Партнер (Контрагент) – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, предоставляющий персонал для выполнения работ/оказания услуг (задач, заданий, заказов).

Исполнитель – лицо, предоставленное Партнером и фактически выполняющее работы/оказывающее услуги (задачи, задания, заказы) для Заказчика, 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 (далее – услуги).

Виды занятости (налогового статуса) Исполнителей:

1) физическое лицо, применяющее специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – СМЗ НПД);

2) индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения (далее – ИП на УСН) или общую систему налогообложения (далее – ИП на ОСН);

3) иностранное физическое лицо, осуществляющее трудовую деятельность на территории Российской Федерации на основании патента в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ (далее – ИФЛ на патенте);

4) иностранное физическое лицо, осуществляющее трудовую деятельность на территории Российской Федерации без патента (далее – ИФЛ без патента). Для расчета налоговых обязательств данная категория исполнителей приравнивается к гражданам Российской Федерации;

5) гражданин Российской Федерации, выполняющий работу по трудовому договору (далее – ТД) или по гражданско-правовому договору, но не являющийся СМЗ НПД (далее – ГПХ).

Налоговый орган Заказчика – налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Расчетный период для целей настоящего соглашения – календарный месяц.

ЕНП – Единый налоговый платеж.

ЕНС – Единый налоговый счет.

Расчетная величина налоговых обязательств включает: налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), страховые взносы (далее – СВ), налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) и налог, уплачиваемый при применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД).

Условия

1. В отношении расчетов с каждым Партнером за расчетный период Компания удерживает из суммы оплаты, причитающейся по договору с Партнером, и перечисляет 50% от рассчитанной суммы налоговых обязательств Партнера по НДФЛ, 75% от рассчитанной суммы налоговых обязательств Партнера по НДС и СВ (для всех групп исполнителей, привлеченных Партнером (за исключением СМЗ НПД, ИП на УСН), 100% от расчетной величины обязательств Исполнителя – ИП на УСН в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера, а также в размере 100% от расчетной величины обязательств СМЗ НПД на КБК такого Исполнителя, при этом:

1.1. Расчетная величина исчисляется исходя из видов занятости Исполнителей (налогового статуса) на основании аналитического отчета, составленного исходя из сведений, указанных в пунктах 1.4, 1.5 и 1.6 настоящего договора, предоставленного Партнером Заказчику.

1.2. В случае, если Партнером является платформа (сервис) для работы с исполнителями – СМЗ НПД, то такая платформа (сервис) должна быть включена в перечень операторов, осуществляющих информационный обмен с ФНС России, и стать участником эксперимента по взаимодействию в рамках реализации Концепции обеления отрасли предоставления персонала.

При этом, такая платформа (сервис) удерживает из суммы оплаты, причитающейся Исполнителю - СМЗ НПД, и перечисляет 100% от рассчитанной суммы налоговых обязательств, за исключением случаев, когда у СМЗ НПД реализован функционал автоудержания НПД в приложении «Мой налог».

1.3. При отсутствии у Партнера актуальной на конец расчетного периода информации о видах занятости и гражданстве Исполнителей или при невозможности подтверждения актуальных сведений о них, устанавливается, что величина налоговых обязательств таких Исполнителей рассчитывается в порядке, установленном для граждан Российской Федерации, осуществляющих такую деятельность на основании трудовых или гражданско-правовых договоров (кроме плательщиков НПД).

1.4. Исполнители - иностранные граждане, действующие на основании патента, также подлежат включению в Расчетную величину и сумму, удержанную из суммы оплаты, причитающейся Партнеру, в части НДФЛ таких Исполнителей. Согласно положениям п. 6 ст. 227.1 Кодекса общая сумма налога с доходов налогоплательщиков, подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду, в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 227.1 Кодекса. Уменьшение

исчисленной суммы налога производится в соответствии с положениями ст. 227.1 Кодекса.

1.5. Партнер ведет учет сведений о количестве отработанных каждым Исполнителем смен (за месяц) и сумме вознаграждения каждого Исполнителя (за месяц).

1.6. В течение 5 рабочих дней по окончании расчетного периода Партнер предоставляет Компании сведения о видах занятости (налогового статуса) Исполнителей, а также данные: о количестве привлеченных Исполнителей (в разрезе СМЗ НПД, ИП на УСН и ИП на ОСН, ИФЛ на патенте, ИФЛ без патента, граждан Российской Федерации), о сумме оказанных ими услуг (выполненных работ) за расчетный период и, персонифицирующих сведений, указанных в пункте 1.13 настоящего договора.

Сведения о видах занятости (отчет) представляется Партнером по рекомендуемой форме согласно приложению № 1 к Порядку.

1.7. Компания на основании полученных от Партнера сведений осуществляет расчет подлежащих исчислению и уплате в бюджетную систему Российской Федерации обязательств Партнера по НДС, НДСЛ, СВ и обязательств по НПД Исполнителей, предоставленных Партнером, а также суммы вознаграждения, подлежащей перечислению Партнеру.

1.8. По окончании расчетного периода (календарного месяца), на основании проведенного окончательного расчета налоговых обязательств, Партнер осуществляет доплату путем зачисления на свой ЕНС сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

1.9. Частота перечисления в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера (КБК Исполнителя – СМЗ НПД) сумм, удержанных из сумм вознаграждения, причитающихся Партнеру, определяется частотой выплат Компании в адрес Партнеров, не реже одного раза в месяц, но не позднее сроков, установленных Кодексом.

1.10. Сумма налогов, удержанная из сумм оплаты, причитающейся Партнеру, рассчитывается Компанией в отношении каждого расчетного периода и каждого Партнера и подлежит перечислению Компанией в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС каждого Партнера (КБК Исполнителя – СМЗ НПД) в течение 15 рабочих дней по окончании расчетного периода, но не позднее сроков, установленных Кодексом.

В части НДСЛ Заказчик перечисляет суммы налоговых обязательств Партнера в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера в течение 5 рабочих дней по завершении расчетного периода, но не позднее сроков, установленных Кодексом.

1.11. Компания предоставляет Партнеру информацию о сумме исчисленных налогов и сумме перечисленных налогов в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера (КБК Исполнителя – СМЗ НПД) суммах в отношении каждого расчетного периода не позднее 5 рабочих дней после окончания срока уплаты, указанного в пункте 1.10 настоящего договора.

1.12. Перечисление в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера (КБК Исполнителя – СМЗ НПД) сумм, удержанных в порядке пункта 1 настоящего договора, подтверждает проявление Компанией должной

осмотрительности при взаимодействии с Контрагентом в отношении налогов Исполнителей.

1.13. Реализация механизма удержания сумм Компанией из суммы вознаграждения, подлежащей уплате Партнеру, по настоящему Соглашению:

- не означает само по себе наличие каких-либо прямых взаимоотношений между Компанией и Исполнителями;
- не предполагает персонифицированный учет Исполнителей или персонифицированный налоговый учет Компанией в отношении Исполнителей, за исключением взаимоотношений с СМЗ НПД.

В отношении данной категории Исполнителей (СМЗ НПД) Партнер представляет Компании: согласия на обработку персональных данных, ФИО, ИНН, ОКТМО и другие необходимые для идентификации сведения;

- не означает наличие аффилированности между Компанией и каким-либо Партнером.

1.14. Партнер предоставляет согласие на раскрытие Компании сведений, составляющих налоговую тайну, для целей реализации описанного выше механизма. Согласие не может быть отозвано в течение срока взаимоотношений между Компанией и Партнером в рамках настоящего Договора и пяти лет после прекращения его действия. По запросу Компании согласие может быть предоставлено также в виде отдельного письма.

2. Партнер несет ответственность за достоверность предоставленных данных в отношении Исполнителей, своевременность, полноту исчисления и уплаты разницы (если необходимо) между суммой, зачисленной Компанией в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС Партнера, и итоговой суммой обязательств, рассчитанных Партнером по состоянию на конец расчетного периода для уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов, а также за исполнение своих налоговых обязательств в полном объеме.

3. Если для исполнения обязательств по договору Партнер привлекает субподрядчиков, ответственность за консолидацию данных по видам занятости Исполнителей, уплату вознаграждения таких субподрядчиков несет Партнер.

В таком случае сумма, относящаяся к Исполнителям, привлеченным через субподрядчика, направляется Партнером в качестве ЕНП, подлежащего учету на ЕНС такого субподрядчика. Факт привлечения Исполнителей через субподрядчика не освобождает от реализации механизма удержания, установленного настоящим Соглашением, в отношении таких Исполнителей.

В случае, если для исполнения обязательств по договору Партнер привлекает физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП, применяющего УСН, то взаимоотношения с таким физическим лицом приравниваются к субподрядным.

Примечание: Фактическое закрепление положений в договорах взаимодействия могут применять приведенный текст. В тоже время Договор может содержать и отличное от приведенных рекомендованных условий, но полностью отражающих суть налоговых отношений, предусмотренных Концепцией обеления отрасли предоставления персонала.