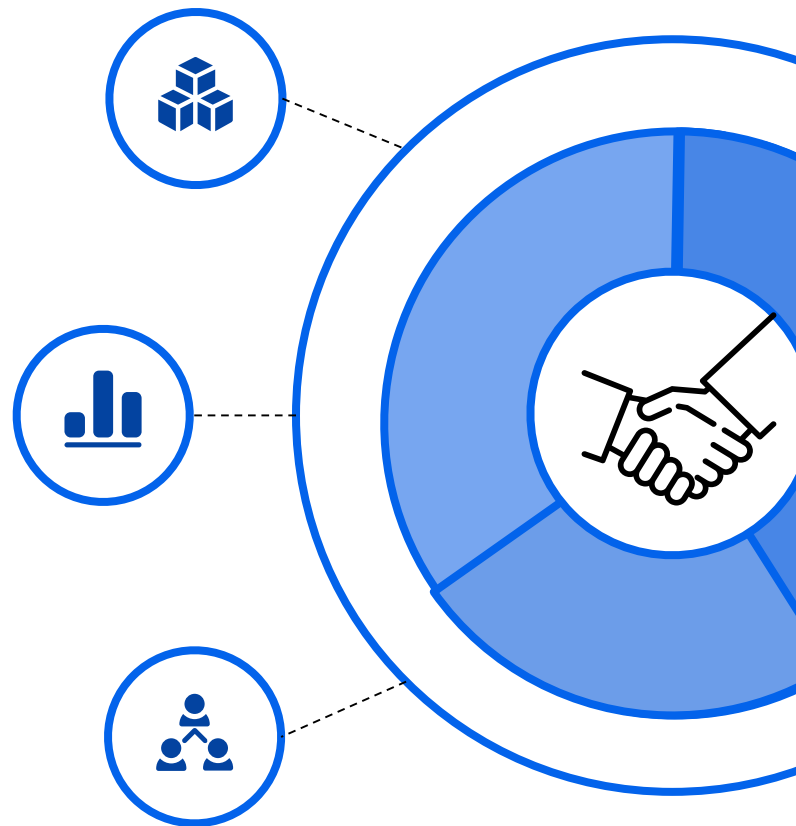




ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Концепция обеления отрасли «предоставление персонала»

Москва 2026



План показа

1 **Виды взаимодействия с исполнителями**

2 **Прямые взаимоотношения с исполнителями**

3 **Взаимодействие с исполнителями, привлеченными через «аутстаффинговую» компанию**

4 **Расчет налоговых обязательств, причитающихся к начислению в разрезе каждой группы исполнителей, привлеченных «аутстаффинговой» компанией**

5 **Схема расчета налоговых обязательств, причитающихся к начислению в разрезе каждой группы исполнителей, привлеченных «аутстаффинговой» компанией**

6 **Пример расчета налоговых обязательств**

7 **Обеспечение полноты уплаты сумм налогов в бюджет для всех групп исполнителей, привлеченных «аутстаффинговой» компанией**

8 **Мониторинг уплаты**

Виды взаимодействия с исполнителями





Прямые взаимоотношения с СМЗ - исполнителями



Налогоплательщик
Заказчик



Курьеры

В статусе «самозанятые»

Физические лица (граждане
России)

Физические лица (иностранное
граждане)

По взаимоотношениям с данными
категориями исполнителей риск-
маркер отсутствует.



Сборщики
/упаковщики

Более 8 смен (выходов) в месяц

Заработная плата свыше 35 тыс.
руб. в месяц

Взаимоотношения длящиеся более
3 месяцев

Доля дохода от Заказчика
составляет 75% и более

Риск переквалификации
взаимоотношений с СМЗ в
трудоустройство



Взаимодействие с исполнителями, привлеченными через «аутстаффинговую» компанию

Идентификация статуса исполнителей, предоставляемых «аутстаффинговой» компанией

Исполнителю необходимо обеспечить идентификацию типа занятости и применяемой системы налогообложения каждого исполнителя:

- СМЗ (на НПД)
- ИП (на УСН)
- Физические лица (граждане России)
- Физические лица (иностранные граждане)



Расчет налоговых обязательств «аутстаффинговой» компании, в разрезе каждой группы исполнителей

В течение 10 рабочих дней, по окончании отчетного периода (месяц) «аутстаффинговая» компания предоставляет Заказчику следующие данные:

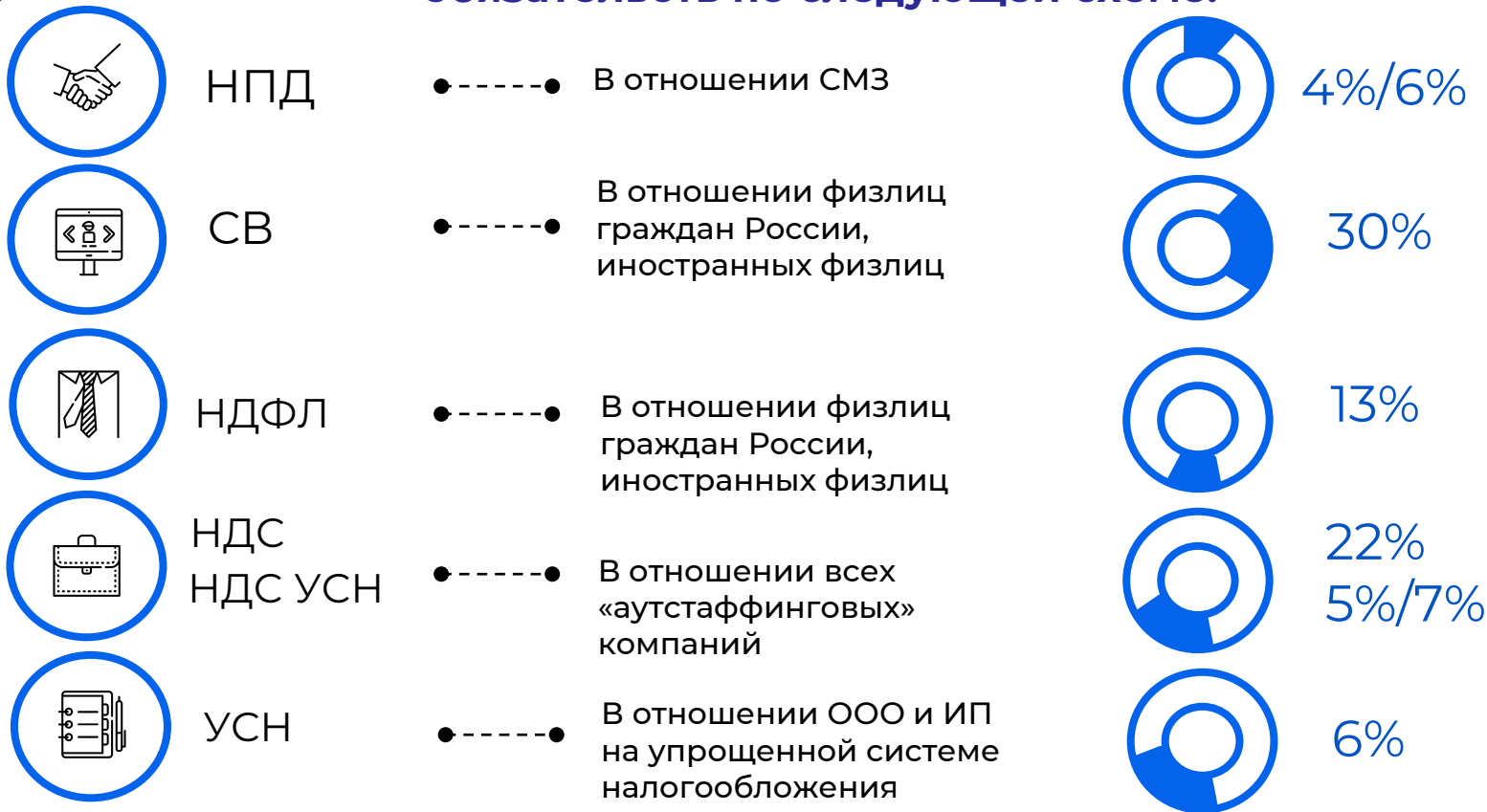
- **ФИО и ИНН** привлеченных **СМЗ** и **сумму** оплаты услуг данной категории исполнителей
- **Количество** привлеченных **Физлиц РФ** и **сумму** оплаты услуг данной категории исполнителей
- **Количество** привлеченных **Иностраннх физлиц** и **сумму** оплаты услуг данной категории исполнителей
- **Количество** привлеченных **ИП** (на УСН) и **сумму** оплаты услуг данной категории исполнителей (при наличии)

Исходя из стоимости полученных услуг рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет «аутстаффинговой» компанией



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Заказчик осуществляет расчет налоговых обязательств по следующей схеме:



Нормативная налоговая нагрузка «аутстаффинговой» компании

45,8%



Пример расчета налоговых обязательств и нормативной налоговой нагрузки:



З/пл исполнителя ФЛ - 115 руб., в т.ч.

З/пл на руки «чистая» = 100 руб.

НДФЛ = 15 руб.

СВ = 35 руб. (115 руб.*30%)

Вознаграждение Партнера = 25 руб. (100 руб.*25%)



Стоимость услуги = 175 руб.

НДС = 38.5 руб.

Стоимость услуги с НДС = 213.5 руб. (175+39)

Налоговый вычет по НДС Партнер может применить только с суммы вознаграждения, то есть с 25 руб.

Вычет по НДС Партнера = 5.5 руб. (25 руб.*22%)

Нормативная доля вычетов по НДС у «аутстаффинговой» компании составляет 14%.

Р Средняя НН (НДС, НДФЛ, СВ) Партнера (в зависимости от региона и состава исполнителей) составляет 45,8%.



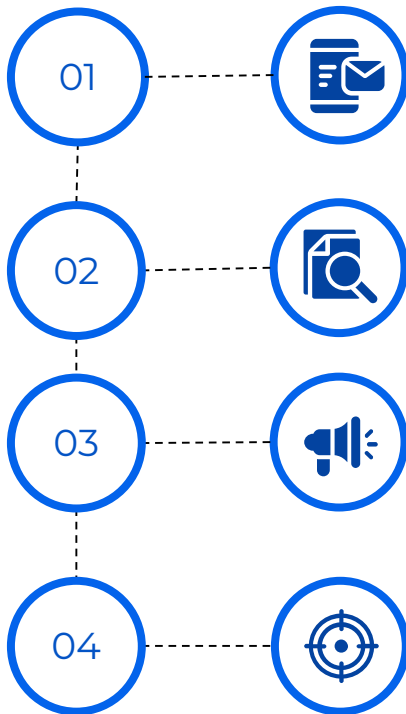
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Обеспечение полноты уплаты сумм налогов в бюджет для всех групп исполнителей, привлеченных «аутстаффинговой» компанией





Мониторинг уплаты



Платежные поручения

Налогоплательщик в течение 5 рабочих дней предоставляет в налоговый орган платежные поручения с детализацией сумм, поступивших на ЕНС «аутстаффинговых» компаний

Мониторинг налоговых рисков

Налоговые органы осуществляют мониторинг факта использования схем по уклонению от налогообложения «аутстаффинговыми» компаниями

Уведомление о наличии налоговых рисков

Налоговые органы в случае выявления факта использования «аутстаффинговыми» компаниями схем по уклонению от налогообложения уведомляют об этом Заказчика

Устранение налоговых рисков

В случае использования незаконных налоговых схем риски предъявляются «аутстаффинговым» компаниям. При этом после уведомления Заказчика о таких нарушениях продолжение использования схем может повлечь риски для Заказчика.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ**

**Вместе
мы это точно
сделаем!**