

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 26.02.2024

**На ваш вопрос:** Организация заключила ДОГ. с самозанятым на перевозку грузов внутри города от транспортной компании до нашего склада. В договоре предусмотрели все нюансы работы с самозанятыми

Какие могут быть последствия договора между ЮЛ и НПД (не ИП) на оказание услуг по перевозке груза?

**Правовая формулировка вопроса:** оказание услуг по перевозке груза плательщиками НПД

**сообщаем следующее:** Перевозка грузов, пассажиров и багажа осуществляется на основании договора перевозки. По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату (п. 1 ст. 784, п. 1 ст. 785 ГК РФ).

В зависимости от объекта перевозки, характера взаимоотношений лиц, участвующих в процессе перевозки, и иных условий договоры, связанные с перевозкой, можно разделить применительно к рассматриваемой ситуации на следующие виды:

- договор перевозки грузов;
- договор фрахтования.

**В рамках отношений по перевозке пассажиров и грузов, фрахтованию транспортных средств перевозчиками и фрахтовщиками являются именно юридические лица и индивидуальные предприниматели (п. 13, 22 ч. 1 ст. 2 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ, далее - УАТ)).**

**Таким образом, перевозчиком и фрахтовщиком может быть только ИП или организация, принявшие на себя по договору соответствующие обязанности.**

К договорам по перевозке и фрахтованию не применяются правила гл. 39 ГК РФ о возмездном оказании услуг (п. 2 ст. 779 ГК РФ).

Договор оказания транспортных услуг подлежит квалификации судом как договор перевозки или фрахтования **исходя из буквального содержания договора.**

Таким образом, заключение гражданско-правовых договоров с физическим лицом (не ИП) об оказании транспортных услуг может вызвать претензии контролирующих органов.

**Если в данном случае имеют место отношения, связанные именно с перевозкой грузов, то договор между организацией и физическим лицом может быть признан недействительным.**

Вместе с тем на практике налоговым органам сложно вычислить самозанятых, которые занимаются перевозками без статуса ИП, так как при регистрации в качестве плательщика НПД нет обязанности указывать свой вид деятельности. От юрлица при заключении договора перевозки законодательство не требует проверять наличие у самозанятого статуса ИП, лицензии или разрешения. За такое нарушение транспортного законодательства отвечает самозанятый, вины юрлица здесь нет. Поэтому нет и оснований не принимать его чек для учета налоговых расходов на перевозку и доначислять на сумму оплаты самозанятому взносы и НДФЛ.

Однако при наличии в действиях одной из сторон признаков правонарушений **контролирующий орган** вправе обратиться в суд с требованием о признании договора недействительным. И если он сочтет необходимым воспользоваться этим правом и суд требование удовлетворит, **то такой договор не будет влечь юридических последствий, а значит, учесть при налогообложении затраты по такому договору, полагаю, будет невозможно.**

При этом осуществление гражданином предпринимательской деятельности без регистрации в качестве ИП или юрлица влечет наступление административной или уголовной ответственности (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ, ст. 171 УК РФ).

Самозанятый не вправе применять спецрежим в виде уплаты НПД в отношении дохода, полученного по договору грузоперевозки, если он при этом не является индивидуальным предпринимателем. В отношении этого дохода следует начислить НДФЛ и страховые взносы.

В ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (далее – Закон N 422-ФЗ) обозначено, какие лица не вправе применять данный спецрежим.

В этой норме не указано, что к этим лицам относятся те, которые осуществляют грузоперевозки.

В ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ приведены виды доходов, которые не могут быть объектом обложения НПД. В их числе также не упомянут доход от услуг в виде грузоперевозок.

Но в то же время в соответствии с ч. 6 ст. 2 Закона N 422-ФЗ физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

В связи с этим в Письме Минфина России от 18.11.2020 N 03-11-11/100661 было указано, что Закон N 422-ФЗ не предусматривается запрет на применение специального налогового режима НПД при осуществлении деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов индивидуальными предпринимателями, имеющими транспортное средство на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения).

Поэтому при условии соблюдения ограничений, предусмотренных указанным законом, индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов, вправе применять специальный налоговый режим НПД.

То есть физическое лицо может заниматься грузоперевозками, если оно зарегистрировано в качестве ИП, при этом оно вправе встать на учет в качестве плательщика НПД.

**См. также:** *Вопрос: Может ли физическое лицо, имеющее собственный грузовой автомобиль, заниматься грузоперевозками и применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"? Или оно должно зарегистрироваться в качестве ИП?*

Как уже отмечалось выше, согласно п. 13 ч. 1 ст. 2 УАТ перевозчиком грузов могут быть только юридическое лицо, индивидуальный предприниматель. Таким образом, самозанятый может выполнять грузовые перевозки только в том случае, если он зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

Следовательно, по нашему мнению, доход, полученный самозанятым, не имеющим статуса индивидуального предпринимателя, в рамках данного вида деятельности должен облагаться не НПД, а другими налогами.

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ, если физическое лицо получило доход от организации, то эта организация становится налоговым агентом и обязана удержать НДФЛ с этого дохода.

Также этот доход включается в облагаемую базу по страховым взносам на основании пп. 1.1 п. 1 ст. 420 НК РФ как доход, выплаченный застрахованному лицу по гражданско-правовому договору, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг.

Данные обязанности по исчислению НДФЛ и страховых взносов могут прекратиться у организации только с того момента, когда самозанятый получит статус индивидуального предпринимателя. При регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя статус налогоплательщика НПД не утрачивается (Письмо ФНС России от 25.11.2021 N СД-4-3/16437@).

В то же время эти обязанности относятся ко всему периоду в прошлом, в течение которого физическое лицо привлекалось к сотрудничеству в качестве перевозчика.

При этом не обязательно зачислять его в штат и заключать с ним трудовой договор, так как он выполнял работы по гражданско-правовому договору. Но НДФЛ и страховые взносы за этот прошлый период исчислить необходимо с соответствующей корректировкой отчетности по НДФЛ и страховым взносам.

**В качестве примера** можно привести [Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.09.2022 N Ф09-5746/22](#). Сходство ситуации, которая приведена в этом постановлении, с рассматриваемой ситуацией в том, что между организацией и самозанятым был заключен договор, в рамках которого самозанятый уплачивал НПД.

Так как судом применение НПД в отношении этого договора было признано неправомерным, судьи согласились с налоговым органом, который доначислил НДФЛ в отношении доходов, полученных указанным физическим лицом.

#### **Подборка документов:**

1. [Вопрос: Обязан ли самозанятый зарегистрироваться в качестве ИП для осуществления грузоперевозок на своем автомобиле? Если нет, то должен ли он оформлять путевые листы и в каком порядке? \(Консультация эксперта, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)
2. [Вопрос: Может ли самозанятый водитель осуществлять пассажирские перевозки и грузоперевозки? \(Консультация эксперта, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)
3. [Интервью: Какие работы и услуги рискованно заказывать у самозанятых \("Главная книга", 2022, N 20\) {КонсультантПлюс}](#)
4. [Статья: Комментарий к Письму Минфина России от 25.01.2022 N 03-11-11/4283 \(Соловьева А.А.\) \("Строительство: акты и комментарии для бухгалтера", 2022, N 3\) {КонсультантПлюс}](#)

С уважением,  
Эксперт Линии консультаций  
Марченко Анна

**Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.**

#### **Примечание:**

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

**Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.**