

Может ли организация, заключив с физлицом ГПД, игнорировать факт получения им статуса самозанятого, удерживать НДФЛ и уплачивать страховые взносы?

Вопрос

ООО заключило договор с физическим лицом на оказание юридических услуг в марте 2021 г. По данному договору в марте 2021 г. был выплачен аванс физическому лицу и удержан НДФЛ.

В июле 2021 г. физическое лицо и ООО оформили акт оказанных услуг на две суммы: сумму выплаченного в марте 2021 г. аванса и сумму, причитающуюся по результатам судебного решения. Также физическое лицо уведомило ООО, что в апреле 2021 г. оно приобрело статус самозанятого.

Дополнительных соглашений с данным физическим лицом не заключалось, акт оказанных услуг подписан один на обе суммы.

Каковы будут для ООО последствия игнорирования факта приобретения статуса самозанятого физическим лицом?

Ответ

Если ООО не получило от физлица ~~~ плательщика НПД чек, соответствующий требованиям законодательства, то ООО должно выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ и начислять на выплаты физлицу страховые взносы независимо от наличия у физлица статуса плательщика НПД.

Никаких негативных налоговых последствий в случае, если ООО выполняет функции налогового агента по НДФЛ и начисляет страховые взносы с выплат физлицу, являющемуся плательщиком НПД, нет ни у ООО, ни у физлица.

Так как авансовый платеж был осуществлен до получения физлицом статуса плательщика НПД, считаем, что ООО правомерно выполнило обязанности налогового агента по НДФЛ при перечислении данного аванса. В связи с тем, что на момент подписания акта на аванс физлицо не может предоставить ООО чек на полученную авансом выплату (так как такая выплата осуществлена до получения физлицом статуса НПД) считаем, что на дату подписания акта необходимо начислить на данную выплату страховые взносы.

Выплаты по результатам судебного решения, оформленные рассматриваемым актом, не будут облагаться у ООО НДФЛ и страховыми взносами при условии представления физлицом ООО чеков на такие выплаты, соответствующих требованиям законодательства.