РЕГИОНАЛЬНЫЙ

НАЛОГОВЫЙ ФОРУМ

ПЕРМСКИЙ КРАЙ

Налоговая грамотность — основа успешного бизнеса и сильного региона!

Знания. Диалог. Развитие.

Тема: Зарплатные маркеры ФНС

Как налоговые органы выявляют скрытые формы оплаты труда и подмену трудовых отношений

Верхоланцева Наталья Георгиевна
Начальник отдела камерального контроля НДФЛ и страховых взносов
УФНС России по Пермскому краю

2026 г.

В центре внимания – зарплатные риски:

Государство защищает бюджет и пенсионные права граждан.

01

Знания

Цифровой контроль, автоматические и зарплатные маркеры ФНС в АИС «Налог-3».

02

Диалог

Разбор рисков скрытой оплаты труда, подмены трудовых отношений.

03

Развитие

Практические рекомендации безопасной работы с персоналом, самозанятыми и стажёрами.

Актуальность темы: от «вопроса удачи» к анализу данных

ФНС выявляет нарушения не точечно, а автоматически через сопоставление больших данных.

Источники анализа:
• Контрольные соотношения (РСВ, 6-НДФЛ)
• Банковские выписки и данные ККТ
• Сведения о доходах СМЗ с платформ НПД через МАРМ НПД

1. Скрытые формы оплаты труда

• «Зарплата в конверте» (не отражается в 6-НДФЛ и РСВ)
• Выплаты через «технических» лиц
• Необоснованные компенсационные и иные необлагаемые выплаты

2. Подмена трудовых отношений (ст. 11, 15 ТК РФ, ст. 54.1 НК РФ)

Фактические трудовые отношения оформлены договорами ГПХ с самозанятыми или ИП: есть график, подчинение ПВТР, трудовая функция и регулярная оплата процесса, а не результата.

Разграничение отношений: где проходит граница риска (ст. 15 ТК РФ)?

ПОДМЕНА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ (РИСК)

Оплата за процесс

✕ Подчинение правилам внутреннего трудового распорядка и графику

✕ Личное выполнение функции по должности на постоянной основе

✕ Фиксированные регулярные выплаты в дни зарплаты штата

✕ Рабочее место, оборудование и материалы за счёт заказчика

✕ Отсутствие у исполнителя иных клиентов и предпринимательского риска

ЗАКОННЫЙ ДОГОВОР ГПХ / НПД (НОРМА)

Оплата за результат

✓ Разовый проект или конкретный измеримый объём работ

✓ Детализированный акт сдачи-приёмки с привязкой к результату

✓ Свободный режим работы без подчинения графику заказчика

✓ Ротация исполнителей и наличие у самозанятого других заказчиков

✓ Самостоятельное обеспечение ресурсами и соблюдение лимита 60 ч/мес

Постановление Пленума ВС от 29.05.2018 № 15

Письмо ФНС России от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674@

Ключевые показатели: количественные пороги маркеров в 2026 г.

01 · Федеральный МРОТ 2026 / СОЗ

27 093 ₽ + 15% УК

Маркер срабатывает при 10+ работниках ниже МРОТ (доля > 10%) или зарплате ниже среднеотраслевой более чем на 35%*.

СОЗ по отрасли можно узнать в сервисе ФНС – «Налоговый калькулятор» по ссылке: https://pb.nalog.ru/calculator.html

02 · Зависимость самозанятого

≥ 75%

Доля доходов от одного заказчика в структуре поступлений исполнителя в системе МАРМ НПД.*

03 · Массовость и средний чек

> 35 / > 10

Более 35 самозанятых с чеком > 35 тыс. ₽/мес (от 3 мес.) или > 10 исполнителей с чеком > 25 тыс. ₽ — передача в МВК *.

04 · Лимит на платформах

60 ч / мес.

Максимальная загрузка исполнителя одним заказчиком через агрегаторы, цифровые платформы в течение 6 мес. подряд.

(ПП РФ № 760 от 19.06.2026).

*** Приказ Минтруда России от 02.02.2024 № 40н**

Контрольные маркеры в системах АИС КБ, АИС ККТ и МАРМ НПД

Маркер 1 · Низкие зарплаты (Письмо ФНС № БС-36-11/1367)

Срабатывают контрольные соотношения 2.1 и 2.2: выплаты ниже МРОТ (27 093 ₽) или отклонение от среднеотраслевой зарплаты свыше 35%.

Материалы автоматически направляются в межведомственную комиссию (Приказ Минтруда № 40н) через ВПД.

Маркер 2 · Подрядчики-самозанятые (МАРМ НПД)

- Периодичность выплат
- Зависимость дохода ≥ 75%
- Перевод бывших сотрудников в самозанятых, рост числа СМЗ при сокращении штата
- Длительность взаимоотношений
- Аннулирование чеков СМЗ

Маркер 3 · Аномалии по ККТ и выписке банка (КС 2.28 – 2.30)

- Сверка банковских платежей с назначением «зарплата», «вознаграждение», «по реестру» с базой взносов в РСВ (стр. 050)
- Выявление через ККТ выплат работникам, не отражённым в разделе 3 РСВ

Маркер 4 · Структурное сопоставление ресурсов

- Оценка соответствия штата масштабу бизнеса, доходам
- Кассиров к количеству зарегистрированных ККТ
- Водителей к числу транспортных средств на балансе
- Работников к числу торговых точек, постов охраны и тд.

Отработка рисков ФНС и финансовая цена выявления

Этапы отработки риска налоговыми органами:

1. Цифровой профиль в АИС «Налог-3» → 2. Сбор доказательственной базы → 3. Рабочие встречи в НО и Комиссии по легализации (совместно с ГИТ и прокуратурой) → 4. Камеральные и выездные проверки

Доначисление НДФЛ

13% (и от 15% по прогрессивной шкале)

Удержать налог с уже выплаченных физлицу сумм постфактум невозможно, нагрузка ложится на бизнес.

Страховые взносы

30% / 15,1%

30% в пределах базы 2 979 тыс. ₽ (2026 г.) и 15,1% сверх неё.

Льгота МСП 15% сохранена только для приоритетных отраслей (доля дохода ≥ 70%).

(Распоряжение Правительства РФ от 27.12.2025 № 4125-Р).

Пени, штрафы и НПД

Штрафы 20%–40%

Пени по ст. 75 НК РФ, штрафы по ст. 122 и 123 НК РФ.

Уплаченный самозанятым налог (4%/6%)

НЕ зачитывается в счёт доначислений.

КоАП и УК РФ

ст. 5.27 КоАП / ст. 199, 199.2 УК

Административные штрафы за уклонение от оформления трудового договора, при крупных суммах — уголовная ответственность.

Последовательность действий: как бизнесу снизить риски

1

АУДИТ И ПРОВЕРКА СТАТУСА

• Перед каждой выплатой проверяйте статус СМЗ в сервисе ФНС и запрашивайте чеки СМЗ из приложения «Мой налог».

• Проведите ревизию договоров с СМЗ и ИП: исключите признаки трудовых отношений.

2

КОНТРОЛЬ ЛИМИТОВ

• При работе через цифровые платформы не допускайте загрузки одного исполнителя более 60 часов в месяц в течение полугода.

• Со стажёрами заключайте срочные трудовые договоры с оплатой не ниже МРОТ (не более 0,5 года)

ФЗ от 26.07.2026 № 246-ФЗ, с марта 2027 г.

3

ГОТОВНОСТЬ К ДИАЛОГУ С ФНС

• При получении вызова на комиссию по легализации приходите с расчётами и пояснениями.

• Игнорирование комиссии многократно повышает риск доначислений и включения в план выездных проверок.

Постановление ВС РФ от 30.10.2025 № 309-ЭС25-6656

ЭФФЕКТ: исключение доначислений НДФЛ и взносов (до 43%+), штрафов 20–40% и двойной налоговой нагрузки.

ГЛАВНАЯ ФОРМУЛА БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА В 2026 ГОДУ

Стройте бизнес в белую:

конкурируйте продуктом, а не схемами — в новой реальности побеждает тот, кто играет в открытую.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

Региональный налоговый форум · Пермский край

Знания. Диалог. Развитие.

УФНС России по Пермскому краю· r5900@tax.gov.ru