



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

26.06.2026 № 01-06-13/03-54727
На № 3.5-11/1415@ от 25.06.2026

Председателю Комитета Совета
Федерации Федерального Собрания
Российской Федерации по бюджету
и финансовым рынкам

А.Д. Артамонову

Уважаемый Анатолий Дмитриевич!

В связи с запросом Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам от 25.06.2026 № 3.5-11/1415@ Минфин России направляет информацию по вопросам к совещанию «О мерах по снижению теневой занятости и легализации трудовых отношений».

По вопросу об обеспечении уплаты налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по месту фактического осуществления трудовой деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации и каждого ее обособленного подразделения.

Согласно пункту 2 статьи 11 Кодекса под обособленным подразделением понимается территориально обособленное подразделение организации, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

При этом рабочее место в силу статьи 209 Трудового кодекса Российской Федерации - это место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.

Предлагаемые ассоциацией частных агентств занятости «ТРУД» (далее – АЧАЗ «ТРУД») изменения в статью 11 Кодекса представляются излишними, учитывая, что в определении обособленного подразделения не уточняется кем должно быть оборудовано стационарное рабочее место.

В части предложения о внесении изменения в Кодекс об установлении субсидиарной ответственности принимающей стороны за налоги, взносы отмечаем,

что действующее законодательство Российской Федерации не содержит определения понятия «заемного труда».

Предлагаемая уплата НДФЛ за работника иной организацией, не признаваемой налоговым агентом такого лица, представляется затруднительной, учитывая необходимость расчета такого налога при отсутствии достаточной информации.

В этой связи предлагаемое решение представляется неадминистрируемым.

Одновременно отмечается, что согласно пункту 1 статьи 45 Кодекса налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Если иное не предусмотрено пунктами 4 и 5 статьи 45 Кодекса, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание задолженности в порядке, предусмотренном Кодексом (пункт 2 статьи 45 Кодекса).

Взыскание задолженности в судебном порядке производится с организации или физического лица, в том числе являющегося индивидуальным предпринимателем, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика (подпункт 2 пункта 3 статьи 45 Кодекса).

Также необходимо отметить, что в настоящее время прорабатываются вопросы о постановке на учет в налоговых органах обособленных подразделений организаций на основании информации, поступившей от органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, а также об увеличении штрафа за неисполнение обязанности по сообщению налоговому органу сведений о созданных обособленных подразделениях.

По вопросу о ходе эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - НПД), включая анализ отраслевой и региональной структуры самозанятости, динамики налоговых поступлений и результатов контрольной работы по выявлению фактов подмены трудовых отношений и о предложениях по дальнейшему совершенствованию правового регулирования института самозанятости в Российской Федерации, а также механизмов противодействия и проведения контрольно-надзорных мероприятий.

В период проведения эксперимента по установлению НПД за счет поэтапного его распространения на все субъекты Российской Федерации численность физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей (далее - ИП), перешедших на режим НПД, в порядке, установленном Федеральным законом

от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ), постепенно увеличивалась и на конец 2023 года составила 9,28 млн человек, из которых 4,9 % (459,4 тыс.) ИП, по состоянию на 01.01.2025 – 12,17 млн человек, из которых 4,9 % (598,6 тыс.) ИП, по состоянию на 01.01.2026 – 15,4 млн человек из которых 4,9 % (763 тыс.) ИП.

Количество несовершеннолетних плательщиков НПД (14 - 17 лет) на конец 2023 года составило 148,0 тыс. человек, по состоянию на 01.01.2025 – 278,4 тыс. человек, по состоянию на 01.01.2026 – 487,5 тыс. человек.

Количество плательщиков НПД – иностранных граждан других государств членов – Евразийского экономического союза, а также граждан Украины на конец 2023 года составило 208,2 тыс. человек, по состоянию на 01.01.2025 – 302,7 тыс. человек, по состоянию на 01.01.2026 – 385 тыс. человек.

Результаты анализа показывают, что 50 % плательщиков НПД – это новые лица в правовом поле, которые ранее (за год до постановки на учет) не декларировали свой доход. При этом 6,1 млн плательщиков НПД в 2024 году имели иные виды доходов.

Суммарный доход плательщиков НПД с начала эксперимента по 01.01.2026 составил 8,6 трлн рублей, а сумма исчисленного налога составила 380,5 млрд рублей.

Сумма исчисленного налога за 2025 г. составила 137 млрд рублей, за 2024 г. – 94,9 млрд рублей, за 2023 г. – 62,1 млрд рублей.

Положениями статей 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что НПД подлежит зачислению по нормативу 63 % в бюджеты субъектов Российской Федерации и 37 % в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

В консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за 2025 год поступило 86,3 млрд рублей, а в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 50,7 млрд рублей, за 2024 год – 59,8 млрд рублей и 35,1 млрд рублей соответственно.

По состоянию на 31.12.2025 добровольно вступило в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию 494 тыс. плательщиков НПД (3,13 % от всех плательщиков НПД). Сумма соответствующих страховых взносов, перечисленных в Социальный фонд России, составила 3,5 млрд рублей.

До 2026 года плательщики НПД, не являющиеся ИП, не имели доступа к системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, то есть были не защищены от риска утраты дохода в случае потери трудоспособности.

В соответствии с Федеральным законом от 15.12.2025 № 456-ФЗ «О проведении эксперимента по добровольному вступлению отдельных категорий граждан в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности» с 01.01.2026 плательщики НПД вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности.

Количество плательщиков НПД, вступивших в добровольные правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности с использованием мобильного приложения «Мой налог», составляет 1,9 тыс. человек (0,01 % от всех плательщиков НПД).

Основными видами деятельности плательщиков НПД являются строительство и ремонт (1,6 млн человек), перевозка и обслуживание автомобилей (1,2 млн человек), информационные, финансовые и юридические услуги (1,2 млн человек), ИИ-сфера (1 млн человек), здоровье и красота (0,9 млн человек).

При этом ФНС России не выявлены виды деятельности, преимущественное применение которых на НПД может свидетельствовать о применении методов «налоговой оптимизации».

Несмотря на существенный ежегодный рост общего числа плательщиков НПД большое количество плательщиков сконцентрировано всего в нескольких регионах.

Так, на одиннадцать субъектов Российской Федерации: г. Москва (2,2 млн человек), Московская область (1,1 млн человек), Санкт-Петербург (1 млн человек), Краснодарский край (0,7 млн человек), Свердловская область (0,5 млн человек), Ростовская область (0,4 млн человек), Республика Татарстан (0,4 млн человек), Республика Дагестан (0,35 млн человек), Самарская область (0,35 млн человек), Республика Башкортостан (0,3 млн человек), Новосибирская область (0,3 млн человек) приходится 50 % от всех плательщиков НПД.

При значительном росте числа плательщиков НПД (с 1 603 638 человек по состоянию на 01.01.2021 до 15 427 133 человека по состоянию на 01.01.2026) среднесписочная численность работников организаций изменилась незначительно (в 2021 году – 47 924 134 человека, в 2022 году – 48 294 468 человек, в 2023 году – 48 063 839 человек, в 2024 году – 48 539 863 человека, в 2025 году – 47 972 877 человек).

Среднесписочная численность работников, занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), с 2021 по 2025 год также изменилась незначительно.

Так, среднесписочная численность работников, занятых у субъектов МСП, составила в 2021 году 14 662 197 человек, в 2022 году – 15 191 543 человека, в 2023 году – 15 080 528 человек, в 2024 году – 15 065 593 человека, в 2025 году – 15 128 928 человек.

В целях выявления схем подмены трудовых отношений гражданско-правовыми договорами ФНС России разработана контрольно-аналитическая подсистема, которая на постоянной основе осуществляет контроль нарушений при применении НПД в части подмены трудовых отношений.

В первую очередь, налоговые органы сразу же информируют организации о выявленных признаках возможных нарушений. И уже на данном этапе многие организации добровольно уточняют свои налоговые обязательства.

С остальными организациями налоговыми органами проводятся мероприятия налогового контроля, в том числе осуществляются запросы пояснений, проводится анализ документов, осуществляются камеральные и выездные налоговые проверки.

По данным ФНС России, в настоящее время в группе риска находится менее 0,4 % организаций от всех организаций, которые осуществляют деятельность с плательщиками НПД (в группе риска на декабрь 2025 г. 4 563 организации).

В целях снижения негативных тенденций и рисков в ходе установления НПД Минтрудом России совместно с Рострудом предложено дополнить статью 15 Трудового кодекса положениями, содержащими дополнительные признаки трудовых отношений.

В 2024 году по результатам проведенных мероприятий налогового контроля (камеральные налоговые проверки) нарушения по взаимоотношениям с плательщиками НПД выявлено у 6 475 налогоплательщиков, в 2025 году такие нарушения выявлены у 5 791 налогоплательщика. Сумма доначислений по результатам камеральных налоговых проверок в 2024 году составила 435,5 млн рублей, в 2025 году доначислено по таким правонарушениям 514,7 млн рублей.

При этом в 2024 году выявлена подмена трудовых отношений с участием плательщиков НПД у 1 100 налогоплательщиков, сумма доначислений по результатам камеральных налоговых проверок составила 340,7 млн рублей, в 2025 году такие правонарушения выявлены у 1 720 налогоплательщиков на общую сумму 467,4 млн рублей.

Кроме того, в 2024 году проведено 14 выездных налоговых проверок, в ходе которых выявлены факты подмены трудовых отношений гражданско-правовыми сделками с плательщиками НПД. Общая сумма доначисленных платежей в части данных нарушений (налоги, страховые взносы, штрафы) составила 495,6 млн рублей, сумма поступивших платежей по результатам указанных проверок составила 182,2 млн рублей.

В 2025 году проведено 24 выездные налоговые проверки, в ходе которых также выявлены факты подмены трудовых отношений. Общая сумма доначисленных платежей в части данных нарушений (налоги, страховые взносы, штрафы) составила 1 446,6 млн рублей, сумма поступивших платежей – 229,5 млн рублей.

Необходимо также отметить, что НПД является бездекларационным, то есть сведения о сумме полученного дохода плательщик предоставляет самостоятельно, формируя чеки в мобильном приложении «Мой налог».

В случае отсутствия облагаемого дохода у плательщика НПД не возникает обязанности по исчислению и уплате налога, в том числе минимального.

При этом на доходы плательщиков НПД может оказывать влияние ряд ограничений, связанных с применением НПД (запрещено осуществлять перепродажу товаров, реализовывать подакцизные товары, привлекать наемных работников, применять НПД в отношении доходов, получаемых в рамках трудовых отношений, доходов от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (исключение аренда (найм) жилых помещений), а также доходов, полученных в натуральной форме и т.д.).

В целях выявления нарушений, связанных с занижением выручки, ФНС России в рамках организации контрольно-аналитической работы с плательщиками НПД, имеющими риски неправомерной корректировки ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, в специализированном информационном ресурсе МАРМ НПД добавлен раздел «Отмена дохода», в который ежемесячно отбираются плательщики НПД, имеющие риск злоупотребления правом на корректировку ранее переданных сведений о расчетах.

По состоянию на 01.01.2026 в разделе «Отмена дохода» отобраны 22,8 тыс. плательщиков НПД, территориальным налоговым органам поручено на постоянной основе проводить мероприятия налогового контроля в отношении указанных плательщиков НПД, направленные на установление фактов неправомерной корректировки ранее переданных сведений о расчетах и привлечение плательщиков НПД к ответственности за совершение налоговых правонарушений в соответствии со статьей 129.13 Налогового кодекса.

По состоянию на 01.01.2026 к ответственности привлечены 3 241 плательщик НПД, которыми уплачено штрафов на сумму 381 млн рублей.

Одновременно с этим в декабре 2024 года ФНС России организовано проведение мероприятий налогового контроля (в том числе при необходимости в виде выездных налоговых проверок) в отношении плательщиков НПД, имеющих риски использования схем незаконной минимизации налоговых обязательств.

По состоянию на 01.01.2026 количество плательщиков НПД, которым хотя бы раз был начислен налог, составляет 12,78 млн человек, из них имеют долг по НПД 2,27 млн человек или 17,8 %, в том числе ИП – 0,33 млн рублей или 14,8 % от общего количества, имеющих долг по НПД.

ФНС России проводится работа с уполномоченными кредитными организациями и операторами электронных площадок (далее – Партнеры) по снижению уровня задолженности по НПД, в том числе путем внедрения механизма добровольной частичной уплаты налога.

Так, в целях реализации механизма транзакционного исчисления и уплаты налога через Партнеров в 2025 году осуществлена доработка программного обеспечения в части учета налоговой базы и расчета налога по Партнерам.

Таким образом, при формировании чека Партнером у него имеется информация о сумме начисленного налога по каждой отдельной операции.

Кроме того, промежуточные результаты данной работы подтверждают эффективность подхода. Так, с 2025 года в Яндекс Такси введен механизм уплаты налога по чекам, сформированным Яндекс Такси. Яндекс Такси удерживает налог с каждой операции и уплачивает налог за налогоплательщика. Указанный механизм взаимодействия отражен в оферте Яндекс Такси.

Внедрение данного механизма позволило Яндекс Такси как участнику эксперимента по автоудержанию и автоуплате НПД снизить долю задолженности на 63,5 % (с 14,5 % до 5,31 %).

В настоящее время с ООО «Интернет Решения» (Озон) проходит тестирование аналогичной функции для «самозанятых», работающих на платформе интеграции.

Кроме того, с 01.11.2025 изменился порядок взыскания задолженности с физических лиц, не являющихся ИП. Налоговые органы наделены правом приостановления операций по счетам физических лиц в сумме имеющегося долга и его взыскания без обращения в суд за получением судебного акта.

Минфин России поддерживает предложения Минтруда России, Роструда и ФНС России о необходимости урегулирования на законодательном уровне критериев разграничения трудовых отношений и отношений гражданско-правового характера. Работа над соответствующим проектом федерального закона ведется Минтрудом России.

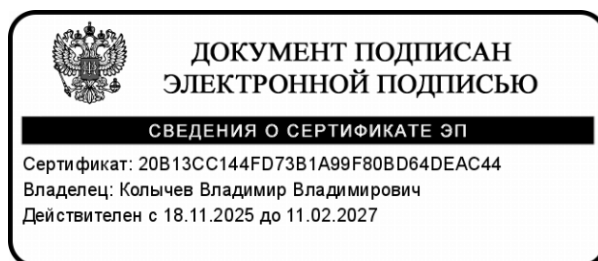
По информации Росфинмониторинга на основании проведенного анализа сведений, содержащихся в Единой информационной системе Росфинмониторинга, отмечается общее снижение в 2025 году объемов подозрительных операций с участием физических лиц, что обусловлено совершенствованием кредитными организациями алгоритмов выявления таких операций и принятием заградительных противолегализационных мер.

При этом Росфинмониторингом фиксируются отдельные подозрительные финансовые операции по снятию денежных средств в крупных объемах в наличной форме по чеку через кассы кредитных организаций со счетов плательщиков НПД.

В то же время полученная информация не позволяет сделать однозначный вывод о взаимосвязи использования режима НПД и фактов вовлечения плательщиков НПД в противоправные схемы. Из чего можно сделать заключение, что статус плательщика НПД не является определяющим фактором подверженности лица риску участия в подозрительных финансовых операциях, связанных с выводом средств в теневой оборот.

В части предложений о реформировании НПД необходимо учитывать, что при введении НПД гарантировалась неизменность его основных параметров на 10 лет – до 2028 года включительно, что следует, в том числе из рекомендаций парламентских слушаний, посвященных вопросам совершенствования налогового законодательства Российской Федерации, состоявшихся в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации 23.05.2024. Соответственно такие предложения целесообразно рассматривать на основании анализа итоговых результатов эксперимента.

Иное вело бы к нарушению принципа правовой определенности, подрывало бы авторитет государственной власти, доверие граждан к закону и действиям государства, что, как неоднократно указывал Конституционный Суд Российской Федерации, недопустимо.



В.В. Колычев