Признаки теневой занятости

Основные признаки теневой занятости:

- уплата страховых взносов с заработной платы ниже регионального МРОТ;

- значительное снижение среднесписочной численности работников по сравнению с предыдущим годом (с учетом финансово-хозяйственной деятельности и экономической ситуации у работодателя);

- несоответствие количества транспортных средств, используемых для перевозки (грузов, пассажиров), и численности работников согласно представленным формам налоговой отчетности - [2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=268D7C6A1E0B95012978A75E5830279ADC5B971B6EDECC6227121EF7522A3DFC77946BABE5563805873ECB10FDA77C958B32DD84554D0290iAs4I) и [6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=268D7C6A1E0B95012978A75E5830279ADC5B971B6EDECC6227121EF7522A3DFC77946BADEE036B44D1389D41A7F27389892CDFi8s5I);

- наличие заказов или подрядных работ, оформленных на самозанятых граждан или ИП, которые ранее были сотрудниками данного работодателя;

- массовые обращения за социальными пособиями работников одной организации, имеющих низкий уровень доходов, особенно в случае указания работы на неполную ставку;

- не заключение трудовых договоров, заключение договоров на неполный день при установлении факта полной занятости;

- заявляемые вакансии ниже МРОТ или заработная плата существенно ниже, чем по соответствующим профессионально-квалификационным группам работников в регионе;

- несоответствие заявленной в ФНС численности работников объему услуг, наличию онлайн-касс (на основании полученных от налоговых органов сведений об организациях, у которых заключены государственные и муниципальные контракты на объемы предоставляемых услуг (человеко-часы, нормы обслуживания), не соответствующие численности работников, указанных в налоговой отчетности, а также о работающих на онлайн-кассах лицах, в отношении которых предприятие не производит отчисления в государственные фонды);

- несовпадение информации ЦЗН и ПФ РФ о трудовой деятельности гражданина (имеются расхождения по записям, внесенным в [трудовые книжки](consultantplus://offline/ref=268D7C6A1E0B95012978A75E5830279ADC5A9B186CDCCC6227121EF7522A3DFC77946BABE5573A018C3ECB10FDA77C958B32DD84554D0290iAs4I) работников о периоде работы, при отсутствии сведений о страховом стаже работника в органах ПФ РФ);

- оказание услуг гражданином, не имеющим соответствующего статуса (мониторинг объявлений в СМИ, в Интернете об оказании услуг на предмет наличия у исполнителя статуса ИП или самозанятого).

Факторы, свидетельствующие о наличии трудовых отношений

с работником

Для выявления рисков наличия неформальной занятости используются следующие факторы, свидетельствующие о наличии трудовых отношений с работником:

- устойчивый и стабильный характер отношений;

- подчиненность и зависимость труда;

- выполнение работы только по определенной специальности, квалификации или должности;

- наличие дополнительных гарантий работнику (сверх установленных законодательством);

- интегрированность работника в организационную структуру работодателя;

- признание работодателем таких прав работника, как еженедельные выходные дни и ежегодный отпуск;

- оплата работодателем расходов, связанных с поездками сотрудника в целях выполнения работы;

- осуществление периодических выплат работнику, которые являются для него единственным и (или) основным источником доходов;

- предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем (за исключением предоставления в аренду не используемого им имущества и оборудования);

- наличие оформленного постоянного пропуска на территорию работодателя;

- ведение журнала регистрации прихода-ухода работников на работу;

- отражение сведений о физлице в документах по охране труда и кадровой деятельности работодателя (графики работы (сменности), отпусков, документы о направлении работника в командировку);

- заключение договора о полной материальной ответственности работника;

- наличие расчетных листов о начислении заработной платы, ведомостей выдачи денежных средств;

- оформление путевых листов, заявок на перевозку грузов, актов о выполненных работах.

\* \* \*

Контроль за соблюдением организациями и ИП норм [ТК](consultantplus://offline/ref=268D7C6A1E0B95012978A75E5830279ADB50961A6DDECC6227121EF7522A3DFC659433A7E7572400862B9D41BBiFs1I) РФ и [НК](consultantplus://offline/ref=268D7C6A1E0B95012978A75E5830279ADB539C1764D3CC6227121EF7522A3DFC659433A7E7572400862B9D41BBiFs1I) РФ осуществляют ГИТ и ФНС. При этом проводится мониторинг самых разных ресурсов, анализ и сопоставление информации из разных источников.

Работодателям надо руководствоваться перечисленными признаками теневой занятости и принимать во внимание факторы, свидетельствующие о наличии трудовых отношений с работником.