**Аренда персонала: минимизируем ЕСН**

Аутстаффинг (или говоря по-простому . аренда персонала) довольно широко распространен на Западе. А в нашей стране это один из способов оптимизации ЕСН. О том, как можно сэкономить на социальном налоге, нанимая на работу сотрудников других фирм, и пойдет речь в данной статье.

**Льготные организации**

Суть схемы в следующем. Фирма выводит персонал за штат. Уволенных сотрудников берет к себе на работу организация, у которой есть льгота по ЕСН. После этого она передает их вам в аренду. А арендные платежи можно списать на прочие расходы, которые уменьшают налог на прибыль (подп. 19 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Естественно, в составе арендных платежей, кроме средств, которые фирма-партнер будет тратить на ваших сотрудников, будет и ее вознаграждение за оказываемую услугу.

Чтобы не вызвать у проверяющих подозрений, безопаснее арендовать новых сотрудников. И, в любом случае, проведите с "арендуемыми" работниками инструктаж. Как правило, никто из них в глаза не видел представителя компании, с которой они заключили новые трудовые договоры. Поэтому инспекторы очень быстро распознают схему. Им достаточно побеседовать с людьми, чтобы убедиться в их полной неосведомленности о своем работодателе. Ведь аренда происходит лишь формально, на бумаге. Никаких переездов нет. Все люди продолжают работать на своих местах.

В договоре аренды четко разделите между сторонами обязанности по охране труда и технике безопасности. Лучше, когда организацию работы берет на себя заказчик, а обеспечение работников всем необходимым (спецодеждой, питанием) . арендодатель. Ведь если спецодежду выдаст арендатор, то он не сможет списать ее на расходы, поскольку работники в его штате не числятся.

Предмет договора можно сформулировать так:

Договор аренды персонала

2.1. По настоящему договору Исполнитель обязуется предоставить Заказчику производственный персонал в количестве 25 человек определенных профессий и квалификации согласно приложению 1.

2.2. Предоставленные работники обязаны соблюдать на объектах Заказчика требования техники безопасности и трудовой распорядок, бережно относиться к его имуществу.

2.3. Заказчик обязан не позднее 5 числа по окончании каждого месяца перечислять арендную плату в сумме 450 000 (Четыреста пятьдесят тысяч) рублей на расчетный счет Исполнителя (НДС не облагается на основании подп.2 п.3 ст.149 НК РФ).

2.4. Заказчик обязан обеспечить арендуемому персоналу нормальные санитарно-гигиенические и безопасные условия труда.

2.5. Срок договора:

начало . 1 июня 2006 года

окончание . 30 ноября 2006 года.

Обратите внимание: с арендованными сотрудниками нельзя заключать договор о материальной ответственности. Не стоит также выводить за штат людей, от которых зависит документооборот (директор, главбух, кассир).

**Использование "упрощенцев"**

Если вы не нашли организацию инвалидов, которая согласится участвовать в схеме, то есть другие варианты. От уплаты ЕСН освобождены фирмы и предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (ст. 346.11 НК РФ). Вот у такого партнера и надо арендовать персонал.

Рассмотрим на примере, какую выгоду получит фирма, арендующая персонал у "упрощенца".

Пример 1

ЗАО "Актив" оказывает производственные услуги. Зарплата людей, занятых оказанием этих услуг, . 100 000 руб. в месяц. Выручка фирмы (без НДС) в январе составила 180 000 руб. ЕСН фирма платит по ставке 26 процентов. Предположим, что в январе и феврале помимо зарплаты других издержек у фирмы не было.

В январе "Актив" заплатил в бюджет:

. ЕСН . 26 000 руб. (100 000 руб. x 26%);

. налог на прибыль . 12 960 руб. ((180 000 руб. . 100 000 руб. . 26 000 руб.) x 24%).

Таким образом, в январе фирма потратила 138 960 руб. (100 000 + 26 000 + 12 960).

Чистая прибыль "Актива" составила 41 040 руб. (180 000 . 138 960).

В феврале "Актив" перевел свой персонал в штат ООО "Пассив", работающего по "упрощенке". Фирмы заключили договор аренды персонала. Цена договора . 100 000 руб. в месяц. Выручка "Актива" в феврале не изменилась.

"Актив" в феврале заплатил в бюджет только налог на прибыль . 19 200 руб. ((180 000 руб. . 100 000 руб.) x 24%).

Всего "Актив" израсходовал 119 200 руб. (100 000 + 19 200). Это на 19 760 руб. меньше, чем в январе.

Чистая прибыль "Актива" составила 60 800руб. (180 000 . 119 200).

Упрощенец освобожден от ЕСН, налога на прибыль, налога на имущество и НДС (ст.346.11 НК РФ). Вместо них он платит только единый налог и пенсионные взносы с зарплаты сотрудников. Поэтому аутстаффинг будет выгоден и вашему партнеру-упрощенцу, причем в большей степени, если он платит налог с доходов за вычетом расходов. Это видно из примера.

Пример 2

Воспользуемся данными предыдущего примера.

У "Пассива", предоставляющего в аренду персонал, в феврале будут такие затраты:

. зарплата работников . 80 000 руб.;

. пенсионные взносы . 11 200 руб. (80 000 руб. x 14%).

Размер единого налога зависит от варианта его расчета: 6 процентов от доходов или 15 процентов с разницы между доходами и расходами. Рассмотрим обе ситуации.

Ситуация 1 (налог платится с доходов)

Единый налог составит 7200 руб. (100 000 руб. x 6%). Его можно уменьшить на пенсионные взносы, но не более чем наполовину. Таким образом, "Пассив" должен заплатить единый налог в сумме 3600 руб. (7200 руб. : 2).

Таким образом, сдавая в аренду персонал, "Пассив" получил чистый доход в сумме:

100 000 руб. . (80 000 руб. + 11 200 руб. + 3600 руб.) = 5200 руб.

Ситуация 2 (налог платится с доходов за вычетом расходов)

Единый налог равен 1320 руб. ((100 000 руб. . 80 000 руб. . 11 200 руб.) х 15%).

Для проверки рассчитаем минимальный налог (п.6 ст.346.18). Он составит 1000 руб. (100 000 руб. х 1%). Фактический налог оказался больше, чем минимальный. Поэтому "Пассив" заплатит фактический единый налог в сумме 1320 руб.

Чистый доход "Пассива" составил:

100 000 руб. . (80 000 руб. + 11 200 руб. + 1320 руб.) = 7480 руб.

**Использование иностранных компаний**

Арендовать людей можно и у фирмы, которая зарегистрирована за границей. Тогда ваши сотрудники будут получать зарплату в инофирме, фактически находясь у вас. Иностранные компании, у которых нет представительства на территории России, ЕСН не платят. Вашей российской фирме начислять его тоже не на что.

И не надо бояться налога на доходы по ставке 30 процентов, которая действует для нерезидентов. Ведь ваши сотрудники только числятся за рубежом, а на самом деле являются резидентами России. Дело в том, что они фактически находятся на ее территории не менее 183 дней в календарном году. Значит, будут платить НДФЛ по ставке 13 процентов. Однако работникам-"иностранцам" придется это делать самим и по окончании года подавать налоговую декларацию.

Со стоимости услуги по предоставлению персонала инофирма должна заплатить НДС. За нее это сделает ваша российская компания как налоговый агент. Дело в том, что местом реализации таких услуг является территория России, поскольку персонал работает именно здесь (подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ). Кстати, агентский НДС можно принять к вычету.

Налог на прибыль за иностранного партнера вам платить не придется. Это следует из пункта 2 статьи 309 НК РФ.