

Ответственность и обязательства заказчика в области строительства и индивидуальный номер налогоплательщика



TYÖ- JA ELINKEINOMINISTERIÖ
ARBETS- OCH NÄRINGSMINISTERIET
MINISTRY OF EMPLOYMENT AND THE ECONOMY

Введение

Настоящая инструкция посвящена обязательству заказчика по контролю цепочки субподрядчиков и индивидуальному номеру налогоплательщика в области строительства. Изменения в Законе об ответственности и обязательствах заказчика в области строительства¹ и требования в отношении индивидуального номера налогоплательщика для лиц, работающих в области строительства, вступили в силу 01.09.2012. Данные изменения направлены на борьбу с теневой экономикой и обеспечение здоровой конкуренции между предприятиями.

Закон об ответственности и обязательствах заказчика в области строительства направлен на борьбу с теневой экономикой в ситуациях, когда для работы привлекается арендованная рабочая сила и субподрядные организации. Согласно закону, заказчик обязан выяснить готовность своего партнера по договору выполнять обязательства в соответствии с требованиями законодательства. В частности, следует удостовериться в том, что субподрядчики и компании, занимающиеся предоставлением персонала в аренду, выполняют свои обязательства в качестве работодателей. Обязательства включают в себя также соблюдение минимальных условий труда сотрудников субподрядчиков и арендованной рабочей силы.

Закон об ответственности и обязательствах заказчика в области строительства содержит, в частности, особые постановления в области строительства, касающиеся области применения, обязательства по контролю цепочки поставщиков и штрафов за неисполнение обязательств.

Индивидуальный номер налогоплательщика касается лиц, работающих на строительных объектах.

¹ Закон об ответственности и обязанностях заказчика при использовании сторонней рабочей силы (1233/2006)

Обязательство заказчика по выяснению деятельности своего партнера по контракту

1 Что или кто является заказчиком?

Заказчиком является предприниматель, использующий арендованную рабочую силу или рабочую силу на основании субподрядного договора.

Под заказчиком подразумеваются все предприниматели, обязанные внести в Торговый реестр уведомление о начале предпринимательской деятельности. Такими, в том числе, являются полное товарищество, коммандитное товарищество, акционерное общество, взаимная страховая компания, кооперативное общество, сберегательный банк, государственная корпорация, идеологическое объединение и фонд, а также частный предприниматель, имеющий постоянное место ведения деятельности или не менее одного нанятого сотрудника. Заказчиком может выступать иностранный фонд или общество, создавший в Финляндии филиал или европейскую компанию.



Государство, муниципалитет, муниципальное объединение, церковный приход и прочие публичные общества также являются заказчиками.

Заказчиком может быть аналогичное иностранное общество, если оно действует в Финляндии.

Закон об ответственности и обязательствах заказчика в области строительства, в основном, не распространяется на предпринимателей в области сельского хозяйства, рыбной ловли, а также домохозяйства.

2 Когда закон применяется в строительной деятельности?

Закон применяется к труду, выполняемому в Финляндии.

Закон касается заказчика, *использующего арендованную рабочую силу*. Под арендованной рабочей силой подразумевается сотрудник, заключивший трудовой договор с таким работодателем, который передал данного сотрудника с его согласия в распоряжение другого работодателя. Работодатель предоставленного в аренду сотрудника может действовать как в Финляндии, так и за границей.

Закон применяется к заказчику в определенных *ситуациях с трудовыми отношениями, основывающимися на субподрядном договоре*, при исполнении следующих условий:

- Заказчик и его партнер по договору заключили договор с субподрядных работах за денежное возмещение.
- Работы выполняются в помещениях или на объекте заказчика. В помещениях заказчика обычно работает также персонал самого заказчика. Закон не распространяется на такую субподрядную деятельность, при которой в помещениях субподрядчика производятся компоненты, материалы или программное обеспечение, которые используются для дальнейшей сборки или обработки в помещениях заказчика. Однако объект заказчика может находиться в ином месте, не являющемся помещением заказчика. Такие объекты могут быть в области строительства, транспорта и перевозок, а также в области таких услуг, которые производятся в помещениях покупателя или пользователя.

Закон касается всей строительной деятельности. Строительная деятельность, помимо строительства зданий, охватывает обслуживающее и ремонтное строительство, земляные работы и строительство гидросооружений. В строительной деятельности закон применяется ко всем заказчикам трудовой деятельности, которая выполняется на общем рабочем месте².

Небольшие субподрядные договоры и договоры на использование арендной рабочей силы выведены за пределы области применения настоящего договора путем установки следующих минимальных границ.

Закон не применяется, если не превышаются следующие границы:

- Период работы сотрудника или сотрудников на условиях аренды не превышает десяти дней.
- Стоимость денежной компенсации по субподрядному договору без НДС не превышает 7 500 евро.

Не допускается уклонение от обязанности заказчика по выяснению деятельности партнера по договору путем дробления договора на части, не достигающие минимальных границ. Работа считается непрерывной, если работа, выполненная заказчику, или ее результат сформирован из подрядов, непрерывно следующих друг за другом или разделенных лишь короткими перерывами между срочными договорами.

3 Что заказчик обязан выяснить?

Положение об обязательстве заказчика проводить выяснение является одним из основных положений закона. Целью выяснения деятельности партнера является предоставление заказчику наиболее полной информации о надежности партнера и о том, действует ли он в соответствии с законодательством.

Заказчик должен получить определенные законом данные до заключения договора. Работодатель, предоставляющий в аренду рабочую силу, и партнер по субподрядному договору обязаны предоставить эти данные заказчику. Если заказчик получит данные позднее, то это рассматривается как пренебрежение обязательством.

² § 49 Закона о безопасности труда (738/2002) дано определение общего рабочего места

Исключение составляет наличие в договоре клаузулы о расторжении договора в том случае, если заказчик не стал бы заключать договора на основании полученных данных. Данные и разъяснения можно представлять в виде копий, и заказчик имеет право снимать с них копии.

Обязанность выяснения деятельности партнера касается следующих аспектов:

- Внесено ли предприятие в реестр предварительной уплаты налогов согласно Закону о предварительной уплате налогов, а также в реестр работодателей и реестр плательщиков НДС согласно Закону об НДС.
- Выписка из Торгового реестра или данные, полученные из аналога выписки из Торгового реестра, в которой указаны дата регистрации предприятия, область деятельности, правление, прочее руководство, представительство согласно закону, аудиторы, персональные данные ответственных лиц и информация о своевременном предоставлении последней финансовой отчетности согласно законодательству регистрационным органам.
- Справка об уплате налогов или об отсутствии налоговых задолженностей, либо пояснение в отношении того, что составлен план уплаты существующей налоговой задолженности. Налоговое ведомство выдает справку только самому предприятию, поэтому ее следует всегда запрашивать у партнера по договору или работодателя предоставляемой в аренду рабочей силы. Для того, чтобы данные о налоговой задолженности не ставили бы необоснованно предприятие в более слабое положение, он может предоставить заказчику только объяснение о том, что план оплаты налоговой задолженности составлен. Таким образом, имеющаяся налоговая задолженность не поставит предприятие в еще более сложное положение, а следование плану погашения налоговой задолженности является подтверждением того, что предприятие стремится действовать в соответствии с законодательством.
- Справка о заключении договора о пенсионном страховании и оплате в фонд пенсионного страхования или объяснение о том, что план погашения задолженности перед фондом пенсионного страхования составлен. Фонды пенсионного страхования выдают данные справки своим клиентам. С точки зрения сотрудников, оплата в фонд пенсионного страхования является основным показателем способности и желания работодателя выполнять свои обязательства, связанные с работой, к которым относятся,



в частности, и платежи в фонд социальной защиты. В этой связи также учитывается ситуация с наличием задолженности. Если предприятие имеет намерение погасить задолженность, что оно может подтвердить свое намерение составлением плана погашения задолженности и выполнением его условий.

- Справка о заключении договора о страховании от несчастного случая. Согласно Закону о страховании от несчастного случая, работодатель обязан обеспечить страхование от несчастного случая всем своим состоящим в трудовых отношениях сотрудникам. Заказчик обязан потребовать информацию о том, что партнер по договору имеет действующий договор для своих сотрудников. Страховые компании выдают справки о заключенных страховых договорах и их содержании.
- Разъяснение о применяемом к выполняемой работе коллективном трудовом договоре или об основных условиях труда. Применяемый коллективный трудовой договор может быть обязательным для работодателя трудовым договором, общеобязательным коллективным трудовым договором или другим трудовым договором, который применяет работодатель. Разъяснение основных условий труда охватывает, например, основные обязательства сотрудника, период выплаты заработной платы, регулярное рабочее время, принципы расчета продолжительности отпуска и условия увольнения. В отношении заработной платы достаточно указать принципы ее расчета и основные составляющие. Целью не является раскрытие заказчику персональных данных по заработной плате.

Иностранному партнеру по договору обязан предоставить данные, соответствующие вышеуказанным разъяснениям и справкам, в понятной форме. Обязательство о предоставлении иностранным предприятием разъяснений с учетом иностранного законодательства является таким же широким, как и у предприятия, действующего в Финляндии. Предоставляемой информацией является, в первую очередь, выписка из реестра согласно законодательству страны местонахождения предприятия или, например, заверенное уведомление или свидетельство о ведении предпринимательской деятельности.

Если в стране местонахождения иностранного предприятия невозможно получить достоверной информации, аналогичной справке об уплате налогов или компания не имеет обязательства предоставлять своим сотрудникам пенсионное страхование, то предприятие обязано предоставить об этом заказчику достоверное разъяснение. Соответственно информация об обеспечении иностранным

предприятием социальной защиты следует предоставить приемлемым на общем уровне образом, например, в виде перечня страховых договоров, заключенных предприятием.

Если вышеуказанные разъяснения невозможно предоставить из-за их отсутствия, то заказчик имеет право принять, а партнер по договору имеет право предоставить разъяснение каким-либо другим образом, который можно считать в целом достаточным. Если речь идет о стране-члене ЕС/ЕЭЗ, то обязательство выяснения деятельности партнера можно реализовать, запросив у иностранного работодателя, предоставляющего в аренду рабочую силу, справку A1 или E 101.

Заказчик имеет право также принять разъяснение, предоставленное стороной, не являющейся официальным органом, если оно выдано общепризнанно надежным оценщиком или реестром. В области строительства таковыми являются, в частности, портал tilaajavastuu.fi, портал ePortti, реестр Suomen Asiakastieto Oy, а также организация Rakentamisen Laatu RALA ry.

Разъяснений не надо запрашивать в случае, если у заказчика имеется обоснованная причина доверять партнеру по договору на том основании, что:

- Партнером по договору является государство, муниципалитет, муниципальное объединение, церковный приход, Ведомство по народным пенсиям КЕЛА, Центральный Банк Финляндии или другое указанное в законе публичное общество.
- Партнером по договору является открытое акционерное общество (оуј) согласно Закону об акционерных обществах, государственная корпорация, частная компания, находящаяся в полной собственности муниципалитета или аналогичное иностранное общество или предприятие.
- Другая соответствующая причина, на основании которой публичная надежность партнера по договору может быть приравнена к вышеперечисленным компаниям. В этом случае общие критерии применения закона также должны выполняться, а аналогичная причина должна толковаться узко. Аналогичной причиной может быть, например, размер предприятия.

Если между заказчиком и партнером заключен договор сроком действия более 12 месяцев, то партнеры по договору обязаны предоставлять заказчику в период действия договора справки об уплате налогов и

платежей пенсионного страхования с периодичностью в 12 месяцев. Невыполнение данного условия не повлечет за собой санкций за нарушение обязательства о выяснении деятельности партнера по договору. Это вызвано тем, что обычно в договорах отсутствуют клаузулы о расторжении договора на том основании, что партнер по договору перестает соответствовать условиям внесения в реестры официальных органов или пренебрегал обязательством уплаты платежей работодателя.

Для того, чтобы данные как можно лучше отражали нынешнее состояние предприятия, они не должны быть *старше трех месяцев*. Заказчик должен убедиться в том, что в его распоряжении до заключения договора имеются все необходимые данные и разъяснения в случае, когда договор заключается в первый раз. В тоже же время требовать эти данные не надо в случае, если заказчик заключает с тем же партнером новый договор в то время, когда срок действия предоставленных данных еще не устарел.

Заказчик не обязан выяснять деятельность партнера в том случае, когда если он заключает новый договор с тем же партнером до того, как истекло 12 месяцев после предоставления разъяснений в первый раз. Заказчик, связанный действующим договором, не всегда имеет такие же возможности выхода из договора, как у заказчика, обдумывающего возможность заключения нового договора. Поэтому у заказчика сохраняется обязательство выяснения действий партнера на тот случай, если имеются причины подозревать, что в условиях сторон договора произошли изменения, требующие проверки. Такой причиной может быть, например, запрет на ведение деловой деятельности, наложенный на владельца или ответственное лицо предприятия, опубликованная информация о ведении уголовного следствия, или полученные от представителей персонала обоснованные данные о нарушении партнером по договору обязанностей работодателя.

Заказчик обязан хранить информацию *не менее двух лет* после момента завершения работ по договору.

Часть информации, входящей в круг обязательства по выяснению деятельности партнера по договору, не является публичной. С точки зрения продолжения предпринимательской деятельности является важным, чтобы информация, касающаяся предприятия, не распространялась шире, чем того предполагает закон. Поэтому заказчик или лицо, находящееся на службе у заказчика, не имеет права распространять посторонним полученную в свое распоряжение конфиденциальную информацию. Такой информацией являются данные об уплате налогов, налоговой задолженности, пенсионном страховании и выплатах по договору пенсионного страхования.



Информацию можно раскрыть, если ее опубликовал сам партнер по договору или официальный орган на основании законодательства, либо фонд пенсионного страхования подал информацию в реестр кредитной информации. Обязательство неразглашения касается также тех непубличных данных, которые получены из других реестров данных.

Владелец реестра может всегда передавать информацию заказчику, если он получил согласие на это от заинтересованной стороны.

В отношении обязательства конфиденциальности чиновников и других официальных лиц следует действовать согласно Закону о публичности деятельности официальных органов.

Информация, входящая в круг конфиденциальности, не подлежит разглашению даже после того, когда предприниматель или находящееся у него на службе лицо прекращают выполнять те обязанности, которые позволили им получить данную информацию. За нарушение обязательства конфиденциальности установлено наказание.

4 Какую информацию должны получать представители персонала?

Для исполнения закона и интенсификации контроля является важным, чтобы представители персонала также были осведомлены об использовании сторонней рабочей силы. Поэтому заказчик обязан сообщить об арендной рабочей силе или договоре, касающемся арендной рабочей силы, доверенному лицу от профсоюзной организации, выбранному на основании коллективного трудового договора, или, если такое выбранное лицо отсутствует, то уполномоченному от профсоюзной организации согласно Закону о трудовом договоре. Соответствующие данные необходимо также предоставить уполномоченному по охране труда. Представители персонала должны запрашивать информацию у своего работодателя-заказчика.

Заказчик обязан выяснить количество используемой рабочей силы, реквизиты предприятия, сдающего персонал в аренду или заключившего договор о субподряде, объект производства работ, трудовые обязанности, срок действия договора, касающегося выполняемых работ, а также коллективный трудовой договор, применяемый к арендной рабочей силе или рабочей силе, действующей на основании субподрядного договора, либо основные условия труда, если коллективный трудовой договор отсутствует.

Данные не надо предоставлять, если закон не применяется из-за общего положения об исключениях в области применения. Данные, однако, следует предоставлять в ситуациях, в которых субподрядная деятельность или аренда рабочей силы сами по себе входят в область

применения закона, но заказчику не надо запрашивать информации в тех случаях, когда партнером по договору являются государство или муниципалитет.

Представителю персонала в предприятии производства работ следует всегда предоставлять необходимые данные, когда идет расследование разногласий, касающихся зарплаты арендуемого сотрудника или применения законодательства или договоров, связанных с трудовыми отношениями. Это следует выполнять, несмотря на ограничения, касающиеся применения закона. Получение информации производится на основании полномочий, выданных сотрудником.

5 Какие последствия несет пренебрежение обязательством выяснения деятельности партнера по договору?

Санкцией за пренебрежение обязательством выяснения деятельности партнера является *штраф за пренебрежение обязательствами*, который назначается заказчику. Кроме этого, в некоторых ситуациях на заказчику может быть назначен *повышенный штраф за пренебрежение обязательствами*. Средства по штрафу и повышенному штрафу за пренебрежение обязательствами перечисляются государству.

Штраф за пренебрежение обязательствами назначается в случае, если заказчик пренебрег своим обязательством выяснения деятельности партнера.

Минимальная сумма штрафа составляет 1 600 евро и максимальная сумма штрафа 16 000 евро. При назначении штрафа учитывается степень, характер и объем нарушения, а также стоимость договора между заказчиком и его партнером по договору. Таким образом, размер штрафа зависит от серьезности нарушения. На оценку также влияет то, идет ли речь о небольшом предприятии с несколькими сотрудниками или заказчик, имеющий сотни сотрудников. На размер штрафа за пренебрежение обязательствами выяснения деятельности партнера влияет, в частности, собственная деятельность заказчика, включая намеренность нарушения или равнодушное отношение к обязательствам, определенным законодательством. Возможно, штраф не будет назначен, если нарушение может быть расценено как небольшое, и это будет приемлемо с учетом обстоятельств.

Повышенный штраф за пренебрежение обязательствами выяснения деятельности партнера назначается в следующих обстоятельствах:

- Если заказчик заключил договор с предпринимателем, приговоренным к запрету на ведение бизнес-деятельности или с таким предприятием, чей соучредитель, член правления, исполнительный директор или другое лицо, занимающее приравняемое к этому положение, приговорено к **запрету на ведение бизнес-деятельности**. Центр судебно-юридической информации ведет реестр лиц, приговоренных к запрету на ведение бизнес-деятельности, и данные передаются также Управлению патентов и регистраций. Данные реестров являются публичными и они также отражены в выписке из Торгового реестра. Запрет на ведение бизнес-деятельности регулируется Законом о запрете на ведение бизнес-деятельности. Штраф за пренебрежение обязательствами не назначается, если заказчик выполнил наложенные законом обязательства по выяснению деятельности партнера по договору, но предоставленные данные, справки или разъяснения не выявили того, что партнер по договору приговорен к запрету на ведение бизнес-деятельности.
- Если заказчик заключил договор, несмотря на то, что он должен был понимать, что **партнер по договору изначально не имел намерений соблюдать свои обязательства как партнер по договору и обязательства работодателя, определенные законодательством**. Положение касается, в основном, случаев, которых заказчик демонстрирует явное и заметное на основании жизненного опыта равнодушие к тому, что партнер по договору не выполняет своих обязательств.

Минимальная сумма повышенного штрафа составляет 16 000 евро и максимальная сумма штрафа 50 000 евро. При определении его размера учитывается стоимость договора между заказчиком и его партнером по договору, планируемая выгода, повторность, преднамеренность и прочие условия. Размер штрафа определяется общей оценкой грубости нарушения и планируемой выгоды. Если применение положения может привести к излишне жесткому результату, то возможно, что повышенный штраф не будет назначен или будет назначен в меньшей сумме, чем его минимальный размер.

Штраф за пренебрежение обязательствами по выяснению деятельности партнера назначает региональный орган государственного управления (aluehallintovirasto), решение которого возможно обжаловать. Перед назначением штрафа всегда необходимо заслушать заказчика и дать ему возможность назвать причины, которые привели к нарушению, и прочие факторы, повлиявшие на данное дело. Органы охраны труда имеют право требовать от заказчика предъявления документов,

связанных с обязательством по выяснению деятельности партнера, и, при необходимости, снимать с них копии. К этой документации относится, в том числе, договор о субподрядных работах или об аренде рабочей силы. Заказчик имеет право обжаловать решение в административном суде.

Штраф за пренебрежение обязательством выяснения деятельности партнера, назначаемый региональными органами государственного управления, имеет срок давности продолжительностью в два года. Отсчет срока давности начинается с момента завершения работы по договору, которого касается настоящий закон. В случае возникновения подозрения в нарушении обязательства выяснения деятельности партнера дело рассматривается в региональном органе государственного управления в срочном порядке.

6 Каким образом осуществляется контроль исполнения закона?

Органы охраны труда осуществляют контроль исполнения закона в соответствии с Законом об охране труда. Закон об охране труда предоставляет органам охраны труда полномочия доступа на рабочие места и получения необходимой для осуществления контроля информации. Согласно Закону об ответственности и обязательствах заказчика в области строительства, право контроля касается также тех заказчиков, которые не являются работодателями.



Индивидуальный номер налогоплательщика будет введен на всех строительных объектах

1 Для кого предназначен индивидуальный номер налогоплательщика?

Начиная с 1.9.2012 каждый занятый на стройке работник должен иметь при себе идентификационную карточку с указанным в ней индивидуальным номером налогоплательщика. На новых строительных объектах номер налогоплательщика является обязательным начиная с 1.9.2012. На уже действующих стройках (начатых до 1.9.2012) номер налогоплательщика станет обязательным по окончании переходного периода с 1.3.2013.

Финские работники строительной отрасли получили индивидуальный номер налогоплательщика вместе с налоговой карточкой за 2012 год. Индивидуальные предприниматели получают номер налогоплательщика вместе с извещением об исчислении авансовых платежей по налогу (ennakkoverolipru). Если индивидуальный номер налогоплательщика отсутствует или утерян, работники строительной отрасли могут получить его в любом бюро налоговой службы.

Иностранные наемные работники получают индивидуальный код социального страхования и номер налогоплательщика в бюро налоговой службы (контактная информация: vero.fi/veronumero). Работодатель может заказать номера налогоплательщиков для своих работников централизованно, предоставив индивидуальные коды социального страхования в электронном виде в Налоговое управление, которое вышлет индивидуальные номера налогоплательщиков работодателю. Попутно наемные работники будут внесены в реестр номеров налогоплательщиков строительной отрасли.

2 Как происходит регистрация наемного работника в реестре номеров налогоплательщиков?

Индивидуальные номера налогоплательщиков, работающих на стройках, заносятся в открытый реестр номеров налогоплательщиков строительной отрасли. С помощью реестра у работодателя или иного лица, предоставившего идентификационную карточку, имеется возможность уточнить, совпадает ли заявленный наемным работником номер налогоплательщика с номером, указанным в регистре Налогового управления.

Регистрация наемного работника в реестре не происходит автоматически, заявку о внесении в реестр необходимо предоставить отдельно. Только в том случае, если работодатель обратится с просьбой о внесении в реестр не менее 20 налогоплательщиков, все работники будут зарегистрированы в реестре автоматически. Работодатель может предоставить заявку в электронном виде через специальный сервис Налогового управления Ilmoitin.fi. Заявку на внесение номеров в реестр можно сделать также по телефону или при личном посещении бюро налоговой службы.

3 Какие нововведения ожидаются?

В 2013 году на строительных объектах планируется ввести особый порядок регистрации наемных работников и строительных подрядов. В рамках новой процедуры генподрядчик строительного объекта будет ежемесячно предоставлять в Налоговое управление информацию о занятых на строительном объекте наемных работниках и других лицах, получающих оплату за свой труд. Каждый работодатель будет обязан ежемесячно предоставлять информацию о своих работниках генеральному подрядчику строительного объекта.

Процедура извещения затронет также заказчиков строительных услуг, которые будут ежемесячно предоставлять информацию о своих субподрядах в Налоговое управление. Данный порядок распространяется как на новые строительные объекты, так и на крупные строительные работы и проекты по капитальному ремонту жилых домов: фасадные работы, ремонт кровли, ремонт систем канализации и водоснабжения и т.п.

Процедура извещения будет, вероятно, распространяться и на строительство частных домов. Обязанность предоставлять информацию не будет касаться тех объектов, за строительство которых отвечают частные лица и на возведение которых не требуется специального разрешения.

Налоговое управление будет использовать полученную информацию для налогового контроля в реальном времени. Кроме того, данная информация позволит определить налоговый статус клиентов и необходимость в их регистрации.

Правительство Финляндии представит соответствующий законопроект осенью 2012 года.

Самую свежую информацию можно найти по адресу vero.fi/veronumero



Дополнительная информация:

www.tem.fi

www.tyosuojelu.fi

www.vero.fi/veronumero

www.finlex.fi (действующее законодательство)

Министерство труда и экономики

Департамент труда и торговли

PL 32, 00023 Valtioneuvosto

Коммутатор +358 29 506 0000

Налоговое управление

Номера контактных телефонов и почтовые адреса отделений Налогового управления указаны на сайте vero.fi/yhteystiedot



Верстка: Edita Publishing Oy

Печать: Edita Prima Oy, 2012

