№ 03-11-11/17105 от 27.03.2015

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел Ваше обращение от 17 февраля 2015 года о порядке применения упрощенной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем и на основании информации, изложенной в обращении, сообщает следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ) плательщиками страховых взносов признаются индивидуальные предприниматели, как производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, так и не производящие указанных выплат.

При этом с выплат и иных вознаграждений, производимых физическим лицам, страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями по тарифам, установленным [Законом](consultantplus://offline/ref%3D50987A9C51F7DB0DCABBED9BC3F5CA55315DE62335952518063F5DDC27u5D0L) № 212-ФЗ.

Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, осуществляет уплату страховых взносов с указанных выплат, а также уплачивает страховые взносы за себя в фиксированном размере.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 34616 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы уменьшают полученные доходы на расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить полученные доходы не только на сумму страховых взносов, уплачиваемых за страхование своих работников, но и на сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя в виде фиксированного платежа.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с частью 1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ индивидуальные предприниматели, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированных размерах.

Размер страховых взносов, уплачиваемых указанными индивидуальными предпринимателями, определяется в порядке, установленном [частью 1.1](consultantplus://offline/ref%3D6814B65E4DAE11D03607A3E329FDCEDD8983D841666FEC3A75100388365C6C6AE1EA739606QDtFL) статьи 14 Закона № 212-ФЗ:

1. в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 руб., - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного [пунктом 1 части 2](consultantplus://offline/ref%3D6814B65E4DAE11D03607A3E329FDCEDD8983D841666FEC3A75100388365C6C6AE1EA739406DD558DQ3tCL) статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз;
2. в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 руб., - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного [пунктом 1 части 2](consultantplus://offline/ref%3D6814B65E4DAE11D03607A3E329FDCEDD8983D841666FEC3A75100388365C6C6AE1EA739406DD558DQ3tCL) статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз, плюс 1,0 процента от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

Таким образом, указанный порядок расчета размера страховых взносов (фиксированных платежей) относится только к индивидуальным предпринимателям, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента Р.А. Саакян