Письмо Департамента налоговой и таможенной политики от 24.03.2020   
№ 03-15-07/23308 об уплате страховых взносов и представлении расчета по страховым взносам индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно главой двух крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - КФХ), зарегистрированных в качестве юридических лиц.

Из обращения следует, что физическое лицо является главой двух КФХ, созданных как юридические лица, а также является членом третьего КФХ. Кроме того, данное физическое лицо состоит на учете в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность, не связанную с КФХ. При этом наемные работники у индивидуального предпринимателя и в КФХ отсутствуют.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) плательщиками страховых взносов являются лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (не работодатели), в частности, индивидуальные предприниматели.

Для целей применения Кодекса на основании пункта 2 статьи 11 Кодекса главы КФХ относятся к индивидуальным предпринимателям.

Указанные плательщики страховых взносов уплачивают страховые взносы в порядке, установленном статьей 430 Кодекса.

Положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 430 Кодекса для индивидуальных предпринимателей установлен дифференцированный подход к определению размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из их дохода (при величине дохода до 300 000 руб. за расчетный период страховые взносы уплачиваются в фиксированном размере, свыше 300 000 руб. - в фиксированном размере плюс 1,0 % суммы дохода, превышающего 300 000 руб.).

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают только в фиксированном размере независимо от величины их дохода.

Исходя из положений пункта 2 статьи 430 Кодекса, главы КФХ уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена КФХ только в фиксированных размерах независимо от величины дохода КФХ.

Поэтому в случае, если физическое лицо относится к одной категории, поименованной в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса (не работодатели), но осуществляет не только предпринимательскую деятельность, но также является главой КФХ, то такой плательщик уплачивает страховые взносы в порядке, установленном для данной категории статьей 430 Кодекса.

Таким образом, за расчетный период такой плательщик как единый субъект правоотношений:

- однократно уплачивает за себя фиксированные платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размерах, установленных пунктом 1 статьи 430 Кодекса (в частности, за расчетный период 2020 года в размере 32 448 руб. и 8 426 руб. соответственно), независимо от количества видов осуществляемой деятельности (предпринимательской деятельности и деятельности в качестве главы КФХ);

- доплачивает как индивидуальный предприниматель на свое пенсионное страхование 1,0 % с суммы дохода только от предпринимательской деятельности, превышающей 300 000 руб. за расчетный период (но до определенной предельной величины, определяемой как восьмикратный фиксированный размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленный абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 430 Кодекса);

- за каждого члена КФХ, главой которых является, уплачивает фиксированные платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размерах, установленных пунктом 1 статьи 430 Кодекса (в размере 32 448 руб. и 8 426 руб. соответственно за расчетный период 2020 года).

При этом на основании пункта 3 статьи 432 Кодекса по каждому КФХ, главой которого плательщик страховых взносов является, он обязан представлять до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам.

Кроме того, в случае если упомянутое физическое лицо является еще членом другого КФХ, то уплату за него страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированных размерах производит другое физическое лицо - глава этого КФХ и включает подлежащие уплате суммы в расчет по страховым взносам, который этот глава КФХ представляет в налоговый орган.

Врио директора Департамента В.А. Прокаев