Письмо Департамента налоговой политики от 18.08.2020 № 03-15-07/72386 о применении положений статьи 3 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) о тарифах страховых взносов в размере 0% с выплат физическим лицам за 2 квартал 2020 года к страховым взносам, установленным в соответствии со статьями 428 и 429 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

**Федеральным законом № 172-ФЗ для индивидуальных предпринимателей** и включенных в соответствии с Федеральным законом   
от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства **организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших** в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434, а также **организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций**, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг, ведение которого осуществляется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также **некоммерческих и религиозных организаций**, указанных в подпункте 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса (далее – плательщики, указанные в статье 2 Федерального закона № 172-ФЗ), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования установлены пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат в пользу работников за второй квартал 2020 года в следующих размерах:

0% на обязательное пенсионное страхование (далее – ОПС);

0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

0% на обязательное медицинское страхование.

Тарифы страховых взносов в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов предусмотрены статьей 425 «Тарифы страховых взносов» Кодекса.

Статьей 428 «Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков» Кодекса установлены дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС для плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013   
№ 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее – Федеральный закон № 400-ФЗ), т.е. в опасных и вредных условиях.

Исходя из положений части 6 статьи 30 Федерального закона № 400-ФЗ, периоды работы в опасных и вредных условиях засчитываются в стаж на соответствующих видах работ, дающий право на досрочное назначение страховых пенсий по старости, при условии начисления и уплаты организацией страховых взносов по тарифам, установленным статьей 428 Кодекса.

Статьей 429 «Тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» Кодекса установлены тарифы страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности.

Исходя из положений Федерального закона от 10.05.2010 № 84-ФЗ   
«О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» и Федерального закона от 27.11.2001   
№ 155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации», страховые взносы на дополнительное социальное обеспечение уплачиваются в целях финансового обеспечения расходов на выплату упомянутым работникам ежемесячной доплаты к пенсии.

Следует отметить, что страховые взносы, уплата которых предусмотрена в соответствии со статьями 428 и 429 Кодекса, установлены дополнительно (сверх установленного основного тарифа), уплачиваются на упомянутые цели и не зависят от установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на ОПС по основным тарифам.

Совокупный анализ положений Федерального закона № 172-ФЗ и норм статей 428 и 429 Кодекса показывает, что введенные указанным Федеральным законом пониженные тарифы страховых взносов действуют в отношении страховых взносов, уплата которых осуществляется по основным тарифам страховых взносов на ОПС.

Кроме того, освобождение упомянутых в Федеральном законе № 172-ФЗ организаций от уплаты страховых взносов на ОПС по дополнительным тарифам в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых в опасных и вредных условиях, приведет к снижению прав на досрочное пенсионное обеспечение таких физических лиц.

Снижение тарифа страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение приведет к нарушению прав указанных лиц на получение доплаты к пенсии, финансирование которой осуществляется за счет упомянутых страховых взносов.

Учитывая изложенное, считаем, что положения статьи 3 Федерального закона № 172-ФЗ о тарифах страховых взносов в размере 0% с выплат физическим лицам за 2 квартал 2020 года не применяются к страховым взносам, установленным в соответствии со статьями 428 и 429 Кодекса.

Директор Департамента Д.В. Волков