Письмо Департамента налоговой политики от 05.03.2022 № 03-15-07/16348 об определении плательщиками страховых взносов, признаваемыми субъектами малого или среднего предпринимательства (далее – МСП), в том числе получившими субсидии на нерабочие дни, величины базы для исчисления страховых взносов.

Исходя из положений подпункта 17 пункта 1 и пункта 2.1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для плательщиков, признаваемых субъектами МСП в соответствии с Федеральным законом   
от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленного федеральным законом на начало расчетного периода, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15%.

При этом тарифы страховых взносов плательщиками применяются к базе для исчисления страховых взносов, которая в соответствии с положениями статьи 421 Кодекса определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами и начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Таким образом, субъекту МСП сначала необходимо определить базу для исчисления страховых взносов путем уменьшения общего объема выплат и иных вознаграждений на суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, включенные в перечень, содержащийся в статье 422 Кодекса, и далее, учитывая положения подпункта 17 пункта 1 статьи 427 Кодекса, из полученной величины выделить величину МРОТ для применения к ней тарифов страховых взносов, установленных статьей 425 Кодекса (общеустановленных), а к остальной части применить пониженные тарифы страховых взносов, установленные пунктом 2.1 статьи 427 Кодекса.

Следует отметить, что Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ   
«О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат, содержащийся в пункте 1 статьи 422 Кодекса, был дополнен положением, согласно которому выплаты работникам в размере, не превышающем 12 792 рублей на одного работника, выплаченные работодателями, получившими [субсидии](consultantplus://offline/ref=5F401AEF95137A0880DFC535FEBBFFB454131705FDBE591E1B330C0DA6E561A12383716D02558578686E24B18F6D20EA240B66C6B2AED193V5e9N) из федерального бюджета, предоставляемые субъектам МСП и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в целях частичной компенсации их затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики при условии наличия QR-кодов и (или) к иным ограничениям деятельности, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. Указанные выплаты исключаются из базы для исчисления страховых взносов однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.

В связи с изложенным считаем, что субъекты МСП, получившие субсидии на нерабочие дни, вычитают указанные суммы, произведенные в пользу работников, в аналогичном порядке.

*Пример:*

*Работнику было выплачено в течение месяца 50 000 рублей, из них 4 000 – материальная помощь и 12 792 – выплата в связи с нерабочими днями в октябре - ноябре 2021 г.*

*50 000 – 4 000 – 12 792 = 33 208 – база для исчисления страховых взносов.*

*МРОТ с 01.01.2022 составляет 13 890 рублей. Данная сумма облагается по тарифам, установленным статьей 425 Кодекса (общеустановленным).*

*33 208 – 13 890 = 19 318 рублей – часть суммы, облагаемая по тарифам, установленным статьей 427 Кодекса (пониженным).*

Директор Департамента Д.В. Волков