

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 26 июня 2019 г. N БС-4-11/12435@

Федеральная налоговая служба рассмотрела проект ответа по вопросу учета доходов индивидуального предпринимателя в целях исчисления страховых взносов в размере 1 процента дохода, превышающего 300 000 руб., в случае утраты права на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и сообщает.

В соответствии со статьей 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) плательщиками страховых взносов являются, в частности, индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

С 01.01.2019 Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» (далее — Федеральный закон N 422-ФЗ) введен в действие налог на профессиональный доход.

Частью 11 статьи 2 Федерального закона N 422-ФЗ предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее — НПД).

Согласно части 1 статьи 15 Федерального закона N 422-ФЗ в целях применения пункта 3 статьи 430 Кодекса для индивидуальных предпринимателей, которые перестали быть налогоплательщиками НПД, в том числе в связи с утратой права на применение специального налогового режима, датой начала расчетного периода для определения фиксированного размера страховых взносов будет являться дата утраты права на применение специального налогового режима НПД, а в случае отказа от применения специального налогового режима НПД — дата снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД.

С учетом норм Федерального закона N 422-ФЗ, а также положений статьи 430 Кодекса, определяющего порядок исчисления фиксированного размера страховых взносов при прекращении осуществления предпринимательской деятельности в течение расчетного периода, при переходе индивидуальных предпринимателей в течение расчетного периода на НПД фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяцу, в котором осуществлен переход на уплату НПД.

За неполный месяц осуществления предпринимательской деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца до даты постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика НПД.

Кроме того, в случае перехода индивидуального предпринимателя в течение расчетного периода на применение специального налогового режима НПД и утраты в этом же расчетном периоде права на применение данного специального налогового режима (либо отказа от его применения) фиксированный размер страховых взносов, подлежащих

уплате за расчетный период, определяется совокупно за периоды до и после применения специального налогового режима.

Одновременно обращаем внимание, что, поскольку индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату НПД, не утрачивают статус индивидуального предпринимателя и, соответственно, не снимаются с учета в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, в случае утраты ими права на применение специального налогового режима НПД (либо отказа от его применения) в том же расчетном периоде, в течение которого они перешли на данный специальный налоговый режим, в целях исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 1% суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период, доходы от ведения предпринимательской деятельности следует учитывать суммарно за весь расчетный период, за исключением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученных указанными лицами в период применения специального налогового режима НПД.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК
26.06.2019