

ПРАКТИКА УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ: ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Статья опубликована в журнале «Пенсия» №3, март 2016 года

В связи с вступлением в силу с 1 сентября 2013 года Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленная по состоянию на 31 декабря 2012 года, включается в оклады (должностные оклады) педагогических работников. облагаются ли страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды суммы такой компенсации?

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее именуется Закон от 24.07.2009 г.) объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

С 1 сентября 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее именуется Закон от 29.12.2012 г.), согласно части 11 статьи 108 которого ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленная по состоянию на 31 декабря 2012 года, включается в оклады (должностные оклады) педагогических работников.

Таким образом, учитывая, что ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями включена в оклад педагогических работников в соответствии со статьей 108 Закона от 29.12.2012 г., то данная выплата облагается страховыми взносами в соответствии с частью 1 статьи 7 Закона от 24.07.2009 г. с 1 сентября 2013 года в общеустановленном порядке.

Работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора (трех) лет, организация ежемесячно производит фиксированные выплаты социального характера в соответствии с коллективным договором (например, компенсацию за теплоэнергию). В апреле текущего года организация выплатила годовую премию. Данный работник числится занятым на работах с вредными, тяжелыми и

опасными условиями труда, поименованных в пунктах 1 — 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее именуется Закон от 28.12.2013 г.)

Начисляются ли страховые взносы по дополнительным тарифам страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на суммы выплат в пользу такого работника?

Исходя из положений частей 1, 2, 2' статьи 58³ Закона от 24.07.2009 г., дополнительные тарифы страховых взносов в ПФР, предусмотренные данной статьей для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, применяются ими в отношении выплат в пользу тех лиц, которые заняты на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Закона от 28.12.2013 г.

При этом страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам начисляются в общеустановленном порядке на все выплаты и вознаграждения в пользу упомянутых работников, признаваемые объектом обложения в соответствии с частью 1 статьи 7 Закона от 24.07.2009 г., за исключением сумм, поименованных в статье 9 Закона от 24.07.2009 г.

Таким образом, выплаты (премия и другие выплаты в соответствии с коллективным договором) в пользу работника, который числится занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, поименованных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Закона от 28.12.2013 г., в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора (трех) лет подлежат обложению страховыми взносами в ПФР по дополнительным тарифам в общеустановленном порядке.

Обязан ли индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, исчисленные как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период (2015 год)?

В соответствии с частью 1 статьи 5 Закона от 24.07.2009 г. плательщиками страховых взносов являются:

— лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели), к которым относятся, в частности, индивидуальные предприниматели;

— индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (самозанятые лица).

При этом далее в Законе от 24.07.2009 г. согласно пункту 2 части 1 статьи 5 Закона от 24.07.2009 г. для обозначения вышеуказанных самозанятых плательщиков страховых взносов используется понятие «плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам».

Частью 3 статьи 5 Закона от 24.07.2009 г. установлено, что если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, указанным в части 1 упомянутой статьи или в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

Таким образом, исходя из положений статей 5 и 7 Закона от 24.07.2009 г., индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, выступает в качестве плательщика страховых взносов как за себя, так и с выплат лицам, в пользу которых он производит данные выплаты в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг).

Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы за себя исходя из величины дохода в соответствии с положениями статьи 14 Закона от 24.07.2009 г.

При этом статья 14 Закона от 24.07.2009 г. не содержит каких-либо исключений по уплате страховых взносов индивидуальными предпринимателями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

На основании положений статьи 14 Закона от 24.07.2009 г. размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями за себя, например за 2015 год, определяется в следующем порядке:

- в случае, если доход плательщика не превышает 300 000 руб. за расчетный период 2015 год, — 1 МРОТ (5965 руб. на 2015 год) x 26% x 12 мес. = 18 610,8 руб

- в случае, если доход плательщика превышает 300 000 руб. за расчетный период 2015 год, — МРОТ (5965 руб. на 2015 год) x 26% x 12 мес. + 1% от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающей 300 000 руб.

При этом сумма страховых взносов, уплачиваемая плательщиком, не может быть более размера, определяемого как — 8 МРОТ (5965 руб. на 2015 год) x 26% x 12 мес. = 148 886,4 руб.

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование за расчетный период 2015 год определяется как $1 \text{ МРОТ} (5965 \text{ руб. на } 2015 \text{ год}) \times 5,1\% \times 12 \text{ месяцев} = 3650,58 \text{ руб.}$

Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель, в том числе производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивает страховые взносы за себя исходя из величины дохода в соответствии с положениями статьи 14 Закона от 24.07.2009 г., и в случае, если доход индивидуального предпринимателя за расчетный период превышает 300 000 рублей, то такой индивидуальный предприниматель уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере и плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

Исходя из какой величины дохода индивидуального предпринимателя, не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, будут исчисляться страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, в случае, если он в течение года прекращал деятельность и снимался с учета в качестве ИП, затем вновь регистрировался?

Согласно положениям пункта 2 части 1 статьи 5 Закона от 24.07.2009 г. индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов.

В соответствии с частью 11 статьи 14 Закона от 24.07.2009 г. размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями за себя, определяется в следующем порядке:

в случае, если доход плательщика не превышал 300 000 руб. за расчетный период — $1 \text{ МРОТ} \times 26\% \times 12 \text{ мес.}$;

В случае, если доход плательщика превышал 300 000 руб. за расчетный период, — $1 \text{ МРОТ} \times 26\% \times 12 \text{ мес.} + 1\%$ от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающей 300 000 руб.

Исходя из положений части 41 статьи 14 Закона от 24.07.2009 г., если индивидуальные предприниматели прекращают осуществлять предпринимательскую деятельность после начала очередного расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по

дату государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя включительно.

При этом частью 8 статьи 16 Закона от 24.07.2009 г. установлено, что в случае прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя уплата страховых взносов производится не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения его деятельности включительно.

Таким образом, при прекращении индивидуальным предпринимателем его деятельности он уплачивает в том числе сумму страховых взносов, исчисленную как 1% от суммы своего дохода, превышающего 300 000 рублей, полученного за период с начала расчетного периода до даты прекращения им предпринимательской деятельности.

В соответствии с частью 3 статьи 14 Закона от 24.07.2009 г., если плательщики страховых взносов начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев, начиная с календарного месяца начала деятельности. За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

При этом, в целях реализации части 3 статьи 14 Закона от 24.07.2009 г. календарным месяцем начала деятельности для индивидуального предпринимателя признается календарный месяц, в котором произведена его государственная регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

Пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусмотрено, что моментом государственной регистрации признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр.

Следовательно, статус индивидуального предпринимателя приобретает с даты внесения регистрирующим органом соответствующей записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее именуется ЕГРИП), и с этой даты у индивидуального предпринимателя возникает обязанность уплачивать страховые взносы за себя.

Таким образом, в случае исключения индивидуального предпринимателя из ЕГРИП при прекращении им предпринимательской деятельности и последующего внесения новых сведений в данный реестр при приобретении им вновь

статуса индивидуального предпринимателя, возникает новый плательщик, которому присваивается новый регистрационный номер в системе Пенсионного фонда Российской Федерации, и, соответственно, возникают новые правоотношения по уплате страховых взносов.

Учитывая изложенное, а также то, что вышеназванным индивидуальным предпринимателем в соответствии с частью 8 статьи 16 Закона от 24.07.2009 г. уже были уплачены страховые взносы по прекращенной в текущем расчетном периоде предпринимательской деятельности, в том числе и в размере 1% от суммы дохода, если доход превышал 300 000 рублей, полагаем, что в величине дохода вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя при определении размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование учитываются только доходы, полученные им в расчетном периоде в связи с новой регистрацией своей деятельности.

*Советник отдела методологии исчисления страховых взносов
Департамента развития социального страхования Минтруда России
Г.М. Галимова*