МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 29 апреля 2020 г. N БС-4-11/7300@

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму от 07.04.2020 N БС-4-11/5850@ по применению норм Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 102-ФЗ) сообщает.

Согласно положениям Федерального закона N 102-ФЗ с 01.04.2020 для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 209-ФЗ), в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода (далее - плательщики - субъекты МСП), применяются пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - 10% как в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, так и свыше установленной предельной величины, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0%, на обязательное медицинское страхование - в размере 5%.

Одновременно ФНС России сообщает, что в соответствии со статьей 133 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) минимальный размер оплаты труда (далее - МРОТ) устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации федеральным законом. Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ.

Для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей Трудовым кодексом определены особенности применения системы оплаты труда. В частности, статьей 315 Трудового кодекса определено, что оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате, то есть районные коэффициенты и процентные надбавки влияют на размер получаемых физическим лицом выплат и иных вознаграждений.

Следовательно, плательщики - субъекты МСП исчисляют страховые взносы с выплат, определяемых с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок, а суммы превышения, облагаемые по пониженным тарифам страховых взносов, определяются исходя из величины МРОТ, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

В отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, в размере, меньшем или равном величине МРОТ, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, страховые взносы исчисляются поименованными плательщиками страховых взносов по тарифам, размер которых установлен статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс):

- до предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%;

- сверх предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

Согласно статье 3 Федерального закона N 209-ФЗ субъекты малого и среднего предпринимательства - это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом N 209-ФЗ, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, плательщики страховых взносов вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, установленные Федеральным законом N 102-ФЗ, при условии внесения сведений о них в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - реестр МСП).

Указанные плательщики страховых взносов вправе применять тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр МСП, но не ранее чем с 1 апреля 2020 года.

В случае исключения плательщиков страховых взносов из реестра МСП пониженные тарифы страховых взносов не применяются с 1-го числа месяца, в котором плательщики страховых взносов были исключены из реестра МСП.

Статьей 421 Кодекса установлено, что база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 431 Кодекса в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Учитывая вышеизложенное, страховые взносы по соответствующему виду страхования в отношении выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за периоды, начиная с апреля 2020 г., должны исчисляться плательщиками - субъектами МСП по алгоритму согласно [приложению](#P37).

Доведите настоящее письмо до территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

ИСЧИСЛЕНИЕ

СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В 2020 ГОДУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Формула** | **Результат** |
| **1.** | **База (за 1 месяц) x 30%** | **= страховые взносы, исчисленные за январь** |
| **2.** | **База (за 2 месяца) x 30% - страховые взносы, исчисленные за январь** | **= страховые взносы, исчисленные за февраль** |
| **3.** | **База (за 3 месяца) x 30% - страховые взносы, исчисленные за январь - февраль** | **= страховые взносы, исчисленные за март** |
| **Начиная с 01.04.2020 устанавливаются пониженные тарифы страховых взносов в размере 15%, которые применяются к части выплат в пользу физических лиц, превышающей величину МРОТ** |
| **4.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ x 30% + (База (за 4 месяца) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - март** | **= страховые взносы, исчисленные за апрель** |
| **5.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 2 месяца x 30% + (База (за 5 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 2 месяца) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - апрель** | **= страховые взносы, исчисленные за май** |
| **6.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 3 месяца x 30% + (База (за 6 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 3 месяца) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - май** | **= страховые взносы, исчисленные за июнь** |
| **7.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 4 месяца x 30% + (База (за 7 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 4 месяца) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - июнь** | **= страховые взносы, исчисленные за июль** |
| **8.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 5 месяцев x 30% + (База (за 8 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 5 месяцев) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - июль** | **= страховые взносы, исчисленные за август** |
| **9.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 6 месяцев x 30% + (База (за 9 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 6 месяцев) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - август** | **= страховые взносы, исчисленные за сентябрь** |
| **10.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 7 месяцев x 30% + (База (за 10 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 7 месяцев) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - сентябрь** | **= страховые взносы, исчисленные за октябрь** |
| **11.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 8 месяцев x 30% + (База (за 11 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 8 месяцев) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - октябрь** | **= страховые взносы, исчисленные за ноябрь** |
| **12.** | **База (за 3 месяца) x 30% + выплаты МРОТ за 9 месяцев x 30% + (База (за 12 месяцев) - База (за 3 месяца) - выплаты МРОТ за 9 месяцев) x 15% - страховые взносы, исчисленные за январь - ноябрь** | **= страховые взносы, исчисленные за декабрь** |

МРОТ - минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало расчетного периода,

выплаты МРОТ - сумма выплат в размере, меньшем или равном величине минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода