



Вопрос: О применении ПСН при заключении гражданско-правовых договоров с работниками в целях оказания услуг по производст...

Вопрос: О применении ПСН при заключении гражданско-правовых договоров с работниками в целях оказания услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 марта 2018 г. N 03-11-12/18632

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 17.01.2018 и в дополнение к письму Минфина России от 29.01.2018 N 03-11-10/4820 по вопросам, входящим в компетенцию Департамента, сообщает следующее.

В соответствии с [подпунктом 13 пункта 2 статьи 346.43](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) патентная система налогообложения (далее - ПСН) применяется индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ.

В соответствии с [пунктом 5 статьи 346.43](#) Кодекса при применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

При этом [глава 26.5](#) Кодекса не предусматривает возможность привлечения по договорам субподряда юридических лиц или других индивидуальных предпринимателей при применении ПСН индивидуальным предпринимателем по виду предпринимательской деятельности, предусмотренному [подпунктом 13 пункта 2 статьи 346.43](#) Кодекса.

Согласно [пункту 81](#) Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации", утвержденных приказом Росстата от 22.11.2017 N 772, работники, выполнявшие работу по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг, учитываются за каждый календарный день как целые единицы в течение всего периода действия этого договора независимо от срока выплаты вознаграждения. За выходной или праздничный (нерабочий) день принимается численность работников за предшествующий рабочий день.

В связи с этим при определении средней численности наемных работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения, установленного [пунктом 5 статьи 346.43](#) Кодекса, индивидуальный предприниматель должен учесть работников, с которыми им заключены разовые договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг.

Кроме того, сообщаем, что для целей исчисления и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в [главе 26.5](#) Кодекса не содержится ограничения по предельному размеру обязательств в рублях при заключении индивидуальным предпринимателем договоров гражданско-правового характера с работниками в целях оказания услуг по виду предпринимательской деятельности, предусмотренному [подпунктом 13 пункта 2 статьи 346.43](#) Кодекса.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от

трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН

23.03.2018
