



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 июля 2020 г. N БС-4-11/11315@

Федеральная налоговая служба в дополнение к письмам от 07.04.2020 N БС-4-11/5850@, от 29.04.2020 N БС-4-11/7300@ 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.

В соответствии с положениями 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 - субъекты МСП), 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, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС):

а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10%;

б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10%;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ОСС на ВНиМ) - в размере 0%;

3) на обязательное медицинское страхование - в размере 5%.

Вместе с тем к части выплат, не превышающей в месяц величину МРОТ, субъектами МСП применяются тарифы страховых взносов, установленные [статьей 425](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в совокупном размере 30%.

I. При исчислении страховых взносов на ОПС и ОСС на ВНиМ за месяц, в течение которого произошло превышение сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица над предельной величиной базы для исчисления страховых взносов на ОПС и ОСС на ВНиМ следует учитывать следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 421](#) Кодекса база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в абзацах втором и третьем [подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) Кодекса, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](#) "Объект обложения страховыми взносами" Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала

расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) "Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами" Кодекса.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 421](#) Кодекса для плательщиков страховых взносов-работодателей устанавливается предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОПС (в 2020 году - 1 292 000 рублей) и ОСС на ВНиМ (в 2020 году - 912 000 рублей).

Учитывая изложенное, субъекты МСП, начиная с выплат за апрель 2020 года, 1. Исчисляют страховые взносы на ОПС в следующем порядке:

тариф страховых взносов на ОПС в размере 22%, установленный [статьей 425](#) Кодекса, применяется только к части выплат в пользу физического лица, не превышающей в течение месяца величину МРОТ (12 130 рублей);

тариф страховых взносов на ОПС в размере 10%, установленный [подпунктом "а" пункта 1 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ, применяется к остальной части выплат за месяц, превышающей МРОТ.

В случае, если сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, превысила установленную предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, то суммы такого превышения облагаются субъектами МСП страховыми взносами на ОПС по тарифу в размере 10%, установленному [подпунктом "б" пункта 1 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ.

Пример:

В пользу работника за период январь-март 2020 года были произведены выплаты в размере 1 200 000 рублей. За апрель 2020 года указанному работнику начислено еще 200 000 рублей, т.е. сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, в апреле 2020 года превысила предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС на $(1\,200\,000 + 200\,000) - 1\,292\,000 = 108\,000$ рублей. Соответственно, $200\,000 - 108\,000 = 92\,000$ рублей - величина выплат за апрель 2020 года, которая входит в предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС.

В этом случае по тарифам страховых взносов, установленным [статьей 425](#) Кодекса, облагается часть выплат за апрель 2020 года, не превышающая величину МРОТ, т.е. 12 130 рублей.

Часть выплат за месяц сверх МРОТ, не превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, в размере $92\,000 - 12\,130 = 79\,870$ рублей облагается страховыми взносами на ОПС по тарифу 10%, установленному [подпунктом "а" пункта 1 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ.

Часть выплат, превышающая с начала расчетного (отчетного) периода предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, в размере 108 000 рублей облагается страховыми взносами на ОПС по тарифу 10%, установленному [подпунктом "б" пункта 1 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ.

2. Исчисляются страховые взносы на ОСС на ВНиМ в следующем порядке:

тариф страховых взносов на ОСС на ВНиМ в размере 2,9% (в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации") в размере 1,8%), установленный [статьей 425](#) Кодекса, применяется только к части выплат в пользу физического лица, не превышающей в течение месяца величину МРОТ (12□130 рублей);

тариф страховых взносов на ОСС на ВНиМ в размере 0%, установленный [пунктом 2 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ, применяется к остальной части выплат за месяц, превышающей МРОТ.

В случае, если сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, превысила установленную предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на ВНиМ, то суммы такого превышения не подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с [пунктом 2 статьи 425](#) Кодекса.

Пример:

В пользу работника за период январь - март 2020 года были произведены выплаты в размере 750 000 рублей. За апрель 2020 года указанному работнику начислено еще 250□000 рублей, т.е. сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, в апреле превысила предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на ВНиМ на $(750\,000 + 250\,000) - 912\,000 = 88\,000$ рублей. Соответственно, $250\,000 - 88\,000 = 162\,000$ рублей - величина выплат за апрель 2020 года, которая входит в предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на ВНиМ.

В этом случае по тарифам страховых взносов, установленным [статьей 425](#) Кодекса, облагается часть выплат за апрель 2020 года, не превышающая величину МРОТ, т.е. 12□130 рублей.

Часть выплат за месяц сверх МРОТ, не превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на ВНиМ, в размере $162\,000 - 12\,130 = 149\,870$ рублей облагается страховыми взносами на ОСС на ВНиМ по тарифу 0%, установленному [пунктом 2 статьи 6](#) Федерального закона N 102-ФЗ.

Часть выплат, превышающая с начала расчетного (отчетного) периода предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на ВНиМ, в размере 88□000 рублей не подлежит обложению страховыми взносами на ОСС на ВНиМ на основании [пункта 2 статьи 425](#) Кодекса.

II. По вопросу исчисления страховых взносов с сумм оплаты работнику дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за ребенком-инвалидом, и возмещаемых Фондом социального страхования Российской Федерации работодателю сообщаем следующее.

Исходя из положений [статей 420, 421 и 422](#) Кодекса оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со [статьей 262](#)

Трудового кодекса Российской Федерации, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке, как выплата в рамках трудовых отношений.

В соответствии с [частью 17 статьи 37](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон N 213-ФЗ) финансовое обеспечение расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со [статьей 262](#) Трудового кодекса Российской Федерации, включая начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации.

В связи с этим расходы по оплате указанных дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, а также по страховым взносам, исчисленным с этих выплат, возмещаются плательщикам страховых взносов Фондом социального страхования Российской Федерации.

Учитывая особый порядок исчисления субъектами МСП страховых взносов, установленный Федеральным [законом](#) N 102-ФЗ, упомянутые плательщики страховых взносов облагают часть выплат, не превышающую в течение месяца МРОТ, по общеустановленным [статьей 425](#) Кодекса тарифам страховых взносов (в размере 30%), а оставшуюся часть выплат за месяц - по тарифам, установленным Федеральным [законом](#) N 102-ФЗ (в размере 15%). При этом в целях получения от Фонда социального страхования Российской Федерации возмещения сумм страховых взносов, исчисленных с оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за ребенком-инвалидом, для исчисления таких сумм необходимо сначала определить долю оплаты указанных дополнительных выходных дней в общем объеме выплат за месяц (пропорционально), которую потом следует умножить на сумму страховых взносов, исчисленных за месяц с общей суммы выплат.

Пример:

Общая сумма выплат в течение месяца в пользу физического лица составляет 75 000 рублей, из них 15 000 рублей - оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за ребенком-инвалидом.

С общей суммы выплат субъект МСП исчисляет страховые взносы:

$$12\ 130 * 30\% + (75\ 000 - 12\ 130) * 15\% = 13\ 069,5 \text{ рублей.}$$

Доля сумм оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, в общем объеме выплат за месяц составляет $15\ 000 / 75\ 000 = 0,2$.

Исчисление субъектом МСП страховых взносов только с сумм оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами:

$$13\ 069,5 * 0,2 = 2\ 613,9 \text{ рублей.}$$

Таким образом, страховые взносы с сумм оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за ребенком-инвалидом, учитывая положения Федерального закона N 213-ФЗ, подлежат возмещению за счет Фонда социального страхования Российской Федерации в размере 2 613,9 рублей.

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

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