



Вопрос: Об исчислении налоговым органом страховых взносов на ОПС и ОМС физлицу, которому по результатам выездной проверки...

Вопрос: Об исчислении налоговым органом страховых взносов на ОПС и ОМС физлицу, которому по результатам выездной проверки вменен доход от предпринимательской деятельности.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 5 октября 2020 г. N БС-4-11/16209@

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов (далее - Управление), рассмотрев запрос от 30.09.2020, по вопросу исчисления страховых взносов в фиксированном размере на обязательное пенсионное и медицинское страхование физическому лицу, которому по результатам проведения выездной налоговой проверки вменен доход, квалифицированный как полученный от предпринимательской деятельности, сообщает.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 419](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Положениями [статьи 432](#) Налогового кодекса определено, что исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками страховых взносов, производится самостоятельно в соответствии со [статьей 430](#) Налогового кодекса.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм страховых взносов плательщиками в сроки, установленные Налоговым [кодексом](#), налоговый орган определяет в соответствии со [статьей 430](#) Налогового кодекса сумму страховых взносов, подлежащую уплате ими за расчетный период.

Исходя из положений [статьи 430](#) Налогового кодекса период осуществления предпринимательской деятельности в целях исчисления страховых взносов определяется с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП) в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 8](#) Налогового кодекса под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

В частности, исходя из положений [пункта 3 статьи 13](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях" при исчислении страхового стажа периоды деятельности лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой, в том числе индивидуальных предпринимателей, включаются в страховой

стаж при условии уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации. Размер уплаченных страховых взносов определяет объем прав застрахованных лиц, и от поступлений упомянутых страховых взносов в полном объеме зависит полноценное страховое обеспечение застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду [часть 4 статьи 17](#) Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ, а не подпункт 4 пункта 2.

В соответствии с положениями [статьи 11](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ) и в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 326-ФЗ) индивидуальные предприниматели признаются страхователями с момента их постановки на учет в налоговых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Таким образом, физическое лицо с момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя признается страхователем по обязательному пенсионному страхованию и обязательному медицинскому страхованию и у него возникает обязанность по уплате в фиксированном размере страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

Также [пунктом 1 статьи 7](#) Федерального закона N 167-ФЗ и [пунктом 1 статьи 10](#) Федерального закона N 326-ФЗ индивидуальные предприниматели отнесены к застрахованным лицам.

Согласно положениям Федерального [закона](#) от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Федеральный закон N 129-ФЗ) сведения об индивидуальном предпринимателе вносятся в ЕГРИП по решению о государственной регистрации, принятому регистрирующим органом на основании заявления и иных необходимых для регистрации документов, представленных физическим лицом при его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Внесение в ЕГРИП записи о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, а также постановка на учет указанного физического лица в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя на основании решения, вынесенного в результате выездной налоговой проверки, не предусмотрены.

На основании изложенного исчисление налоговым органом страховых взносов физическому лицу, не признаваемому плательщиком страховых взносов в соответствии со [статьей 419](#) Налогового кодекса, в случае обнаружения по результатам проведения мероприятий налогового контроля (в том числе по итогам выездных налоговых проверок) неоспоримых фактов, свидетельствующих об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности без государственной регистрации (в соответствии с Федеральным [законом](#) N 129-ФЗ), положениями Налогового [кодекса](#) не предусмотрено.

Кроме того, суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере в отношении физического лица, не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, размер которых определен по результатам проведения выездной налоговой проверки, в случае их уплаты не будут учтены при реализации его прав на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

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

05.10.2020

Вопрос: Об исчислении налоговым органом страховых взносов на ОПС и ОМС физлицу, которому по результатам выездной проверк...

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 30.11.2020