



Письмо Минфина России от 05.03.2022 N 03-15-07/16348 "Об определении плательщиками страховых взносов, признаваемыми субъек..."

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 5 марта 2022 г. N 03-15-07/16348

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ
ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПРИЗНАВАЕМЫМИ СУБЪЕКТАМИ
МАЛОГО ИЛИ СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (ДАЛЕЕ - МСП),
В ТОМ ЧИСЛЕ ПОЛУЧИВШИМИ СУБСИДИИ НА НЕРАБОЧИЕ ДНИ,
ВЕЛИЧИНЫ БАЗЫ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Исходя из положений [подпункта 17 пункта 1](#) и [пункта 2.1 статьи 427](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для плательщиков, признаваемых субъектами МСП в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" 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, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15%.

При этом тарифы страховых взносов плательщиками применяются к базе для исчисления страховых взносов, которая в соответствии с положениями [статьи 421](#) Кодекса определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами и начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Кодекса.

Таким образом, субъекту МСП сначала необходимо определить базу для исчисления страховых взносов путем уменьшения общего объема выплат и иных вознаграждений на суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, включенные в перечень, содержащийся в [статье 422](#) Кодекса, и далее, учитывая положения [подпункта 17 пункта 1 статьи 427](#) Кодекса, из полученной величины выделить величину МРОТ для применения к ней тарифов страховых взносов, установленных [статьей 425](#) Кодекса (общеустановленных), а к остальной части применить пониженные тарифы страховых взносов, установленные [пунктом 2.1 статьи 427](#) Кодекса.

Следует отметить, что Федеральным [законом](#) от 29.11.2021 N 382-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат, содержащийся в [пункте 1 статьи 422](#) Кодекса, был дополнен положением, согласно которому выплаты работникам в размере, не превышающем 12 792 рублей на одного работника, выплаченные работодателями, получившими субсидии из федерального бюджета, предоставляемые субъектам МСП и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в целях частичной компенсации их затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики при условии наличия QR-кодов и (или) к иным ограничениям деятельности, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. Указанные выплаты исключаются из базы для исчисления страховых взносов однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.

В связи с изложенным считаем, что субъекты МСП, получившие субсидии на нерабочие дни, вычитают указанные суммы, произведенные в пользу работников, в аналогичном порядке.

Пример:

Работнику было выплачено в течение месяца 50 000 рублей, из них 4 000 - материальная помощь и 12 792 - выплата в связи с нерабочими днями в октябре - ноябре 2021 г.

$50\ 000 - 4\ 000 - 12\ 792 = 33\ 208$ - база для исчисления страховых взносов.

МРОТ с 01.01.2022 составляет 13 890 рублей. Данная сумма облагается по тарифам, установленным статьей 425 Кодекса (общеустановленным).

$33\,208 - 13\,890 = 19\,318$ рублей - часть суммы, облагаемая по тарифам, установленным статьей 427 Кодекса (пониженным).

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ