

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 29 апреля 2020 года N БС-4-11/7300@

О применении 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"](#)

Вид налога: [Страховые взносы](#)

Статьи НК: [статья 427](#)

Вопрос:

О применении 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"](#)

Ответ:

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.

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

Приложение: в электронном виде.

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

Приложение. Исчисление страховых взносов субъектами малого и среднего предпринимательства в 2020 году

Приложение
к письму ФНС России
от 29 апреля 2020 года N БС-4-11/7300@

	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
<p>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</p>		
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
<p>_____</p> <p>* Текст соответствует оригиналу. - Примечание изготовителя базы данных.</p>		
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

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
официальный сайт ФНС России
www.nalog.ru
по состоянию на 30.04.2020