**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 18 сентября 2017 г. № 03-15-07/60022**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ФНС России от 06.09.2017 № БС-4-11/17769@ по вопросу начисления страховых взносов на выплаты, производимые гражданам Корейской Народно-Демократической Республики, временно пребывающим и осуществляющим трудовую деятельность на территории Российской Федерации, и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом обложения страховыми взносами для организации признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношении.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 167-ФЗ), пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Федеральный закон № 255-ФЗ) обязательному пенсионному страхованию и обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат также иностранные граждане (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115 -ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), временно пребывающие на территории Российской Федерации и работающие по трудовому договору.

Обязательному медицинскому страхованию иностранные граждане, временно пребывающие в Российской Федерации, на основании статьи 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ) не подлежат.

При этом статьей 2 Федерального закона № 167-ФЗ, частью 2 статьи 1.1 Федерального закона № 255-ФЗ, частью 2 статьи 2 Федерального закона № 326-ФЗ определено, что в случаях, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные данными федеральными законами, то применяются правила международного договора Российской Федерации.

Согласно статье 1 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Корейской Народно-Демократической Республики о временной трудовой деятельности граждан одного государства на территории другого государства от 31.08.2007 (далее - Соглашение) действие Соглашения распространяется на граждан Российской Федерации и граждан Корейской Народно-Демократической Республики (далее - работники), постоянно проживающих соответственно в Российской Федерации и в Корейской Народно-Демократической Республике (далее - государства постоянного проживания), которые на законном основании въехали на территорию государства другой Стороны (далее - принимающее государство) с целью осуществления временной трудовой деятельности в соответствии с договорами о выполнении работ или об оказании услуг, заключенными между физическими или юридическими лицами принимающего государства (далее - заказчики) и юридическими лицами государства постоянного проживания, далее именуемыми исполнителями работ (подрядчиками), в порядке, установленном законодательством государства постоянного проживания.

Одновременно в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Соглашения трудовая деятельность работника осуществляется в соответствии с законодательством принимающего государства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» трудовая деятельность иностранного гражданина - работа иностранного гражданина в Российской Федерации на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг).

Таким образом, гражданам Корейской Народно-Демократической Республики, постоянно проживающим в Корейской Народно-Демократической Республике, которые на законном основании въехали на территорию Российской Федерации с целью осуществления временной трудовой деятельности в соответствии с договором о выполнении работ или об оказании услуг, заключенным между физическим или юридическим лицом Российской Федерации и юридическим лицом Корейской Народно-Демократической Республики, для осуществления трудовой деятельности необходимо заключить трудовой договор или гражданско-правовой договор непосредственно с работодателем, заказчиком работ (услуг).

Статьей 8 Соглашения установлено, что социальное и медицинское страхование работников осуществляется исполнителями работ (подрядчиками) и соответствующими органами государства постоянного проживания и регулируется законодательством государства их постоянного проживания, если отдельным международным договором между Сторонами не предусмотрено иное.

Пенсионное обеспечение работников осуществляется в соответствии с законодательством государства их постоянного проживания.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу временно пребывающих на территории Российской Федерации граждан Корейской Народно-Демократической Республики, которые на законном основании въехали на территорию Российской Федерации с целью осуществления временной трудовой деятельности в соответствии с договором о выполнении работ или об оказании услуг, заключенным между физическим или юридическим лицом Российской Федерации (заказчиком) и юридическим лицом Корейской Народно-Демократической Республики, и при этом для осуществления указанной деятельности заключили в соответствии с законодательством Российской Федерации трудовой договор непосредственно с российским заказчиком работ, услуг (работодателем), обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не подлежат.

При этом для установления факта направления конкретного работника на территорию Российской Федерации по договору, заключенному между физическим или юридическим лицом принимающего государства и юридическим лицом государства постоянного проживания, необходимо указание в вышеупомянутом договоре или в приложении к нему списка лиц, которые направляются для временной трудовой деятельности в Российскую Федерацию.

В противном случае будет невозможно определить, осуществляет ли работник деятельность по собственной инициативе или по направлению юридического лица государства постоянного проживания - Корейской Народно-Демократической Республики.

В связи с вышеизложенным при отсутствии в договоре, заключенном между физическим или юридическим лицом принимающего государства и юридическим лицом государства постоянного проживания, или в приложении к нему списка лиц, направленных по этому договору на территорию принимающего государства, суммы выплат и иных вознаграждений не могут быть освобождены от уплаты страховых взносов на основании статей 1 и 8 Соглашения и подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с положениями главы 34 «Страховые взносы» Кодекса.

Директор Департамента

А.В.Сазанов