

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

15.04.2019 № 03-15-07/26948

ФНС России

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ФНС России от 05.03.2019 № БС-4-11/3922@ по вопросу исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями, которые в течение расчетного периода перешли на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», а затем утратили право на применение или отказались от применения данного специального налогового режима, и сообщает следующее.

Частью 11 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» (далее - Федеральный закон № 422-ФЗ) предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима.

Согласно части 1 статьи 15 Федерального закона № 422-ФЗ в целях применения пункта 3 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для индивидуальных предпринимателей, которые перестали быть налогоплательщиками налога на профессиональный доход, в том числе в связи с утратой права на применение специального налогового режима, датой начала расчетного периода для определения фиксированного размера страховых взносов будет являться дата утраты права на применение специального налогового режима, а в случае отказа от применения специального налогового режима - дата снятия с учета в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход.

При этом специальной нормы, устанавливающей дату окончания расчетного периода для определения фиксированного размера страховых взносов в случае, если индивидуальный предприниматель переходит на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в течение расчетного периода, Федеральный закон № 422-ФЗ не содержит.

Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган заявления о постановке на учет (часть 10 статьи 5 Федерального закона № 422-ФЗ).

По мнению Департамента, по совокупности вышеприведенных норм статей 2 и 5 Федерального закона № 422-ФЗ, а также с учетом пункта 5 статьи 430 Кодекса, определяющего порядок исчисления фиксированного размера страховых взносов при прекращении осуществления предпринимательской деятельности в течение расчетного периода, при переходе индивидуальных предпринимателей в течение расчетного периода на специальный налоговый режим фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате за этот расчетный период определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором осуществлен переход на уплату налога на профессиональный доход.

За неполный месяц осуществления предпринимательской деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца до даты постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход.

При этом, учитывая, что при переходе на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» индивидуальный предприниматель не утрачивает свой статус индивидуального предпринимателя, уплату страховых взносов следует производить в сроки, предусмотренные пунктом 2 статьи 432 Кодекса.

Кроме того, в случае перехода индивидуального предпринимателя в течение расчетного периода на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и утраты в этом же расчетном периоде права на применение данного специального налогового режима (либо отказа от его применения) размер страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период, определяется совокупно за периоды до и после применения специального налогового режима.

При этом, по мнению Департамента, поскольку индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налога на профессиональный доход, не утрачивают статус индивидуального предпринимателя и, соответственно, не снимаются с учета в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, в случае утраты ими права на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (либо отказа от его применения) в том же расчетном периоде, в течение которого они перешли на данный специальный налоговый режим, доходы от ведения предпринимательской деятельности следует учитывать суммарно за весь расчетный период с целью исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 1% суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

Директор Департамента



А.В. Сазанов