

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

18.08.2020 № 03-15-07/72386

ФНС России

На № _____

Департамент налоговой политики совместно с Департаментом бюджетной политики в сфере труда и социальной защиты, Правовым департаментом и Минтрудом России рассмотрел письмо ФНС России от 17.06.2020 № БС-4-11/9963@ и по вопросу применения положений статьи 3 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) о тарифах страховых взносов в размере 0% с выплат физическим лицам за 2 квартал 2020 года к страховым взносам, установленным в соответствии со статьями 428 и 429 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), сообщает следующее.

Федеральным законом № 172-ФЗ для индивидуальных предпринимателей и включенных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства **организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших** в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434, а также **организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций**, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг, ведение которого осуществляется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в порядке,

установленном Правительством Российской Федерации, а также **некоммерческих и религиозных организаций**, указанных в подпункте 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса (далее – плательщики, указанные в статье 2 Федерального закона № 172-ФЗ), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования установлены пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат в пользу работников за второй квартал 2020 года в следующих размерах:

0% на обязательное пенсионное страхование (далее – ОПС);

0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

0% на обязательное медицинское страхование.

Тарифы страховых взносов в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов предусмотрены статьей 425 «Тарифы страховых взносов» Кодекса.

Статьей 428 «Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков» Кодекса установлены дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС для плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее – Федеральный закон № 400-ФЗ), т.е. в опасных и вредных условиях.

Исходя из положений части 6 статьи 30 Федерального закона № 400-ФЗ, периоды работы в опасных и вредных условиях засчитываются в стаж на соответствующих видах работ, дающий право на досрочное назначение страховых пенсий по старости, при условии начисления и уплаты организацией страховых взносов по тарифам, установленным статьей 428 Кодекса.

Статьей 429 «Тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» Кодекса установлены тарифы страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности.

Исходя из положений Федерального закона от 10.05.2010 № 84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» и Федерального закона от 27.11.2001 № 155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации», страховые взносы на дополнительное социальное обеспечение уплачиваются в целях финансового обеспечения расходов на выплату упомянутым работникам ежемесячной доплаты к пенсии.

Следует отметить, что страховые взносы, уплата которых предусмотрена в соответствии со статьями 428 и 429 Кодекса, установлены дополнительно (сверх

установленного основного тарифа), уплачиваются на упомянутые цели и не зависят от установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на ОПС по основным тарифам.

Совокупный анализ положений Федерального закона № 172-ФЗ и норм статей 428 и 429 Кодекса показывает, что введенные указанным Федеральным законом пониженные тарифы страховых взносов действуют в отношении страховых взносов, уплата которых осуществляется по основным тарифам страховых взносов на ОПС.

Кроме того, освобождение упомянутых в Федеральном законе № 172-ФЗ организаций от уплаты страховых взносов на ОПС по дополнительным тарифам в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых в опасных и вредных условиях, приведет к снижению прав на досрочное пенсионное обеспечение таких физических лиц.

Снижение тарифа страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение приведет к нарушению прав указанных лиц на получение доплаты к пенсии, финансирование которой осуществляется за счет упомянутых страховых взносов.

Учитывая изложенное, считаем, что положения статьи 3 Федерального закона № 172-ФЗ о тарифах страховых взносов в размере 0% с выплат физическим лицам за 2 квартал 2020 года не применяются к страховым взносам, установленным в соответствии со статьями 428 и 429 Кодекса.

Приложение: на 2 л.

Директор Департамента



Д.В. Волков



**МИНИСТЕРСТВО
ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРУД РОССИИ)**

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

улица Ильинка, 21, Москва, ГСП-4, 127994
тел.: 8 (495) 870-67-00, факс: 8 (495) 870-68-71
E-mail: mintrud@mintrud.gov.ru

07.08.2020 № 21-3/10/В-6512

Министерство финансов
Российской Федерации

Федеральная налоговая
служба

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 04.08.2020 № 03-15-08/68297 о представлении позиции по вопросу правомерности применения положений Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) к уплате страховых взносов, установленных статьями 428 «Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков» и 429 «Тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), сообщает следующее.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона № 172-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей - плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указанных в статье 2 Федерального закона № 172-ФЗ, в том числе индивидуальных предпринимателей и включенных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года, в пределах

установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования применяются пониженные тарифы страховых взносов в размере 0,0%.

При этом страховые взносы, уплата которых предусмотрена в соответствии со статьями 428 и 429 НК РФ, установлены дополнительно (сверх установленного основного тарифа) и уплачиваются в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации вне зависимости от установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по основному тарифу. Факт и период уплаты указанных страховых взносов в соответствии с положениями статьи 428 НК РФ непосредственно влияют на определение периода работ во вредных (опасных) условиях труда, которые могут быть учтены Пенсионным фондом Российской Федерации для определения права физических лиц, занятых на таких видах работ, на досрочное назначение им страховых пенсий по старости. Вместе с тем, страховые взносы, уплаченные в соответствии с нормами статьи 429 НК РФ, являются непосредственным источником финансирования доплаты к пенсии отдельным категориям граждан, указанным в указанной статье НК РФ, и направляются на выплату исключительно указанных доплат к пенсии.

Совокупный анализ положений Федерального закона № 172-ФЗ и норм статей 428 и 429 НК РФ показывает, что введенные указанным федеральным законом пониженные тарифы страховых взносов действуют в отношении страховых взносов, уплата которых осуществляется по основному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

С учетом изложенного полагаем, что в отношении дополнительных страховых взносов, установленных статьями 428 и 429 НК РФ, положения статьи 3 Федерального закона № 172-ФЗ не могут применяться.

А.Н. Пудов

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 01D6455D99B158A00000000B08E30001

Владелец Пудов Андрей Николаевич

Действителен с 18.06.2020 по 18.06.2021