СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ НА ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. В 2017 ГОДУ

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, с 2017 года определен ст. 430 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 430 НК РФ плательщики - индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграж­дения физическим лицам, уплачивают страховые взносы на обя­зательное пенсионное страхование в фиксированном размере, которые определяются в следующем порядке:

* в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в размере, определяе­мом как произведение МРОТ, установленного федеральным за­коном на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленно­го п. 2 ст. 425 НК РФ (26%);
* в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в размере, определяемом как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страхо­вые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного п. 2 ст. 425 НК РФ (26%) плюс 1% суммы дохода плательщика, пре­вышающего 300 000 рублей за расчетный период.

Сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного МРОТ, уста­новленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсион­ное страхование, установленного п. 2 ст. 425 НК РФ (26%).

Фиксированный размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное медицин­ское страхование, установленного п.п. 3 п. 2 ст. 425 НК РФ (5,1%).

При этом в целях применения положений п. 1 ст. 430 НК РФ доход учитывается следующим образом:

* для плательщиков, уплачивающих НДФЛ, - в соответствии со ст. 210 НК РФ

В соответствии со ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика,полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также до­ходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ (13%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежа­щих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых выче­тов, предусмотренных ст. 218-221 НК РФ.

В отношении доходов от долевого участия в организации на­логовые вычеты, предусмотренные ст. 218-221 НК РФ, не при­меняются.

Таким образом, при исчислении страховых взносов на обя­зательное пенсионное страхование Вы будете учитывать сумму доходов за расчетный период за вычетом расходов, поименован­ных в ст. 210 НК РФ.

Кстати, ФНС РФ в письме от 25.10.2016 г. № БС-19-11/160@ также подчеркнула, что ст. 430 НК РФ «Размер страховых взно­сов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам» частично изменен по­рядок определения базы для исчисления страховых взносов для плательщиков, не производящих выплаты физическим лицам (для самозанятых).

В целях применения положений п. 1 ст. 430 НК РФ доход бу­дет учитываться для плательщиков, уплачивающих НДФЛ, в со­ответствии со ст. 210 НК РФ.

В настоящее время порядок исчисления и уплаты, индиви­дуальными предпринимателями страховых взносов установлен Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ.

Согласно ч. 9 ст. 14 Закона № 212-ФЗ на налоговые органы возложены обязанности по направлению в органы контроля за уплатой страховых взносов сведений о доходах от деятельности плательщиков страховых взносов за расчетный период, опреде­ляемых в соответствии с ч. 8 ст. 14, не позднее 15 июня года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Вместе с тем нормы ч. 9 ст. 14 Закона № 212-ФЗ не содер­жат указания, какие именно сведения о доходах (валовый доход или доход, уменьшенный на величину расходов, связанных с осу ществляемой деятельностью) налоговые органы должны направ­лять в органы ПФР.

В связи с этим ФНС РФ обращалась в ПФР с просьбой уточ­нения, какие сведения в отношении доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих общую систему налогообло­жения, должны направлять налоговые органы в органы ПФР - сведения об общей сумме полученных доходов или сведения о полученных доходах, уменьшенных на расходы, связанные с осу­ществлением деятельности.

Минтруд РФ в письме от 09.07.2014 г. № 17-3/В-313 разъ­яснил, что при определении размера страховых взносов на обя­зательное пенсионное страхование для индивидуальных пред­принимателей, применяющих общую систему налогообложения, налоговые вычеты, предусмотренные главой 23 НК РФ, не учи­тываются.

В этой связи при исчислении в 2016 году индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное пенси­онное страхование налоговые вычеты, предусмотренные гла­вой 23 НК РФ, не учитываются.

Аналогичное мнение и у Минфина РФ (письмо от 06.06.2016 г. № 03-11-11/32724).