



АДВОКАТСКАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

РОССИЯ, 191025, Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 53, телефон: +7 931 393 14 03

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

**по вопросу уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и
обязательное медицинское страхование за 2023 год**

г. Санкт-Петербург

16 октября 2023 года

01.01.2023 вступил в силу Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования в Российской Федерации», в соответствии с которым путем реорганизации ПФР и присоединения к нему ФСС России создан единый Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (СФР), в связи с чем Федеральными законами от 14.07.2022 № 239-ФЗ и № 237-ФЗ внесены изменения в ряд законодательных актов.

Согласно ст.2 Закона № 236-ФЗ данный Фонд создан при Правительстве РФ в организационно-правовой форме государственного внебюджетного фонда, являющегося типом государственного учреждения. Функции и полномочия учредителя Фонда от имени Российской Федерации осуществляет Правительство РФ.

Фонд осуществляет функции и полномочия, возложенные на Пенсионный Фонд РФ и на Фонд социального страхования РФ в соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечивая непрерывность их исполнения (ч. 4 ст. 18 Закона № 236-ФЗ).

С 01.01.2023 вступили в действие и изменения, внесенные в законодательные акты, регламентирующие как размер подлежащих уплате страховых взносов, так и порядок их уплаты.

Неизменными остались сроки уплаты страховых взносов, а именно:

- страховые взносы в фиксированном размере подлежат уплате не позднее 31 декабря 2023 года, т.е. расчетного периода, которым является текущий год;
- страховые взносы с годового дохода, превышающего 300 000 рублей, уплачиваются не позднее 01 июля года, следующего за истекшим годом (ч. 2 ст. 432 НК РФ).

Статьей 419 НК РФ (пп.2 п.1) установлено, что адвокаты и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются плательщиками страховых взносов (страхователями) и уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и на обязательное медицинское страхование (ОМС) «за себя».

В то же время Постановлением Конституционного суда РФ от 11.10.2022 данная норма признана частично не соответствующей Конституции РФ (в части, признающей плательщиками страховых взносов на ОПС адвокатов, являющихся получателями пенсий за выслугу лет или по инвалидности в соответствии с Законом от 12.02.1993 № 4468-1, поскольку эти адвокаты являются плательщиками страховых взносов только на ОМС).

В силу положений п. 1 ст. 432 НК РФ адвокаты признаются отдельной категорией плательщиков страховых взносов и самостоятельно производят исчисление сумм страховых взносов и их уплату.

В соответствии с п.1.2. ст. 430 НК РФ плательщики, указанные в пп.2 п.1 ст.419 НК РФ, **начиная с 2023 года уплачивают:**

1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере **45 842 руб.** за расчетный период 2023г.;

2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на ОПС, на ОМС в совокупном фиксированном размере, установленном пп.1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года.

Что касается адвокатов, являющихся получателями пенсий за выслугу лет или по инвалидности в соответствии с Законом от 12.02.1993 № 4468-1, то они уплачивают страховые взносы на ОМС в общем порядке в размере норматива, установленного Бюджетным кодексом РФ, а именно: 19,8922% от совокупного фиксированного размера страховых взносов (п.1.4. ст.430 НК РФ).

Таким образом, страховые взносы за расчетный период на ОПС и на ОМС уплачиваются в совокупном фиксированном размере посредством уплаты единого налогового платежа (ЕНП) или в размере исчисленных взносов на ОМС.

Уплата страховых взносов осуществляется адвокатом с момента присвоения ему статуса адвоката, т.е. с даты принесения присяги, и до момента прекращения статуса, независимо от факта получения им дохода от профессиональной деятельности в конкретном расчетном периоде (п.1 ст.11 НК РФ; п.2 ст.13 ФЗ от 31.05.2002 № 63-ФЗ; п. 2.3 Определения Конституционного Суда РФ от 22.09.2022 № 2099-О).

Коды бюджетной классификации по страховым взносам:

КБК фиксированного платежа по взносам «за себя» - **182 1 02 02000 01 1000 160**
(с 01.01.2023 фиксированный платеж перечисляется на ЕНП; квитанцию или платежное поручение на оплату можно заполнить на сайте ФНС);

КБК на ОПС в размере 1% с дохода свыше 300 000 руб. - **182 1 02 03000 01 1000 160**

Согласно разъяснениям Минфина РФ в письме № 03-02-07/1/2145 от 19.01.2017, неправильное указание кода бюджетной классификации в платежном поручении не является основанием для признания обязанности по уплате налога неисполненной, *если ошибки в оформлении поручения на перечисление налога не повлекли неплатеж этого налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства (п.13 ст. 45 НК РФ).*

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ обязанность по предоставлению расчетов (отчетов) по страховым взносам в налоговые органы возложена на лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в связи с чем адвокаты, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, расчеты по страховым взносам не представляют.

Обязанность представлять указанные расчеты (отчеты) адвокатскими образованиями также не предусмотрена, ибо они не исчисляют и не уплачивают страховые взносы за адвокатов (п.2 ст.420 НК РФ; письмо Минфина России от 10.09.2018 № 03-15-05/64489).

В силу положений ст. 221 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц адвокаты имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, независимо от формы адвокатского образования, в рамках которой осуществляется адвокатская деятельность.

В целях ст. 221 НК РФ к таким расходам адвоката относятся и суммы страховых взносов на ОПС и ОМС, уплаченные им за соответствующий период в порядке, установленном законодательством.

Расходы адвоката на уплату страховых взносов на ОПС и на ОМС, произведенные в текущем налоговом периоде, включаются в состав профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц этого налогового периода.

Для получения профессионального налогового вычета необходимо подать соответствующее письменное заявление налоговому агенту (см. письмо Минфина РФ от 15.05.2023 № 03-04-05/43985).

Пунктом 7 ст. 430 НК РФ (в редакции ФЗ от 14.07.2022 № 239-ФЗ) установлено, что плательщики, указанные в пп.2 п.1 ст. 419 НК РФ, **не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС:**

- за периоды, указанные в пункте 1 (в части военной службы по призыву), в пунктах 3, 6 - 8 ч.1 ст. 12 ФЗ от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», периоды прохождения военной службы по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, *при условии представления ими в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов,*

(Пункт 7 ст. 430 НК РФ (в ред. ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 24.02.2022),

- за периоды, в которых приостановлен статус адвоката и в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, *при условии представления ими в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов* (п. 7 в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

В случае, если в течение расчетного периода плательщиками, имеющими право на освобождение от уплаты страховых взносов на основании пункта 7 настоящей статьи, осуществлялась соответствующая деятельность, такие плательщики уплачивают страховые взносы в соответствующих размерах пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых ими осуществлялась указанная деятельность (пункт 8 ст. 430 НК РФ в ред. ФЗ от 14.07.2022 № 239-ФЗ).