

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО**

***по вопросу уплаты страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию***

***и обязательному медицинскому страхованию***

г. Санкт-Петербург 11 октября 2017 года

Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», которым регулировались отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, признан утратившим силу (ФЗ от 03.07.2016г. № 250-ФЗ).

Федеральным законом от 03.07.2016г. №243-ФЗ полномочия по администрированию страховых взносов возложены на налоговые органы, в связи с чем внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и с 01.01.2017г. все вопросы, касающиеся исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, регулируются главой 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Согласно подп.2 п.1 ст.419 НК РФ адвокаты независимо от формы адвокатского образования, в котором осуществляется адвокатская деятельность, являются плательщиками страховых взносов.

При этом, как и иные категории самозанятых граждан, адвокаты являются самостоятельными плательщиками страховых взносов и самостоятельно производят расчет сумм страховых взносов.

В силу положений подп.2 п.1 ст.419 и п.1 ст.430 НК РФ плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, *уплачивают за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и на обязательное медицинское страхование (ОМС)* *в фиксированном размере.*

Суммы страховых взносов исчисляются плательщиками отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Порядок определения фиксированного размера страховых взносов, уплачиваемых названными плательщиками, не изменился.

При уплате страховых взносов за себя в фиксированном размере применяютсяследующие тарифы*:* на ОПС – 26%, на ОМС - 5,1% (ст. 425 НК РФ).

Размер страхового платежа по обязательному пенсионному страхованию, как и ранее, зависит от размера МРОТ *на начало года*, за который производится уплата страховых взносов, и размера дохода плательщика **за расчетный период.**

Если доход плательщика за расчетный период (календарный год) не превышает 300 000 (трехсот тысяч) рублей, то расчет страхового платежа по обязательному пенсионному страхованию производится по формуле:

1 МРОТ х Тариф страхового взноса х 12 месяцев и в текущем году составляет сумму 23 400 руб.

/7 500 х 26% х 12 = 23 400 руб./

В том случае, если доход плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 (триста тысяч) руб., то от суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб., дополнительно уплачивается 1%.

При этом сумма страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не может быть более суммы, определяемой по формуле: 8 МРОТ х 26% х 12 мес.

Размер страхового платежа по обязательному медицинскому страхованию не зависит от размера дохода плательщика, определяется по формуле:

1МРОТ х Тариф страхового взноса х 12 месяцев, и составляет 4 590 руб.

/7 500 х 5,1 х 12 = 4 590/

Не изменились и сроки уплаты страховых взносов:

-суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года;

- дополнительный 1% платеж с дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, подлежит уплате не позднее 01 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (ст. 432 НК РФ).

Как и ранее, у плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов и иных занимающихся частной практикой лиц), отсутствует обязанность по заполнению и представлению расчета (отчетности) по уплаченным страховым взносам(ст. 432 НК РФ).

С 01.01.2017г. в соответствии с нормами главы 34 НК РФ изменился порядок определения величины дохода**,** из которого исчисляется размер страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, уплачиваемых плательщиками, **указанными в подп.2 п.1 ст.419 НК РФ**.

Если прежде в силу п.1 ч.8 ст.14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ доход для исчисления страховых взносов учитывался в соответствии со статьей 227 НК РФ и ни в какой связи с определением налоговой базы по НДФЛ не находился, то с 01.01.2017г. согласно подп.1 п.9 ст.430 НК РФ при расчете страховых взносов адвокатами (как и иными категориями самозанятых лиц, уплачивающих НДФЛ по ставке 13%) доход от профессиональной деятельности учитывается по правилам ст.210 НК РФ, т.е. может быть уменьшен на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода (п.1 ст.221 НК РФ).

Таким образом, с 01.01.2017г. адвокаты при расчете страховых взносов на обязательное пенсионное страхование могут уменьшать доходы, полученные от адвокатской деятельности, на суммы налоговых вычетов, установленных ст.ст.218-221 НК РФ (см: Письмо Минфина России от 13 января 2017 г. **№**03-15-05/10319; информация ФПА по вопросу расчета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование).

С 01 01.2017г. в связи с возложением **полномочий** по администрированию страховых взносов на налоговые органы изменены коды классификации доходов бюджетов РФ (КБК) по учету страховых взносов в фиксированном размере *за периоды до 01.01.2017г. и после 01.01.2017г.* (приказ Минфина России от 07.12.2016г. №230н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н»).

|  |  |
| --- | --- |
| **Страховые взносы** | **КБК** |
| **1.** По ОПС с величины дохода, *не превышающей 300 000 руб. за расчетный период, начиная с 01.01.2017г.* | **18210202140061110160** |
| **2.** По ОПС с величины дохода, *превышающей 300 000 руб. за расчетный период, начиная с 01.01.2017г.* | **182 1 02 02140 06 1110 160** |
| **3.** По ОПС с величины дохода, *не превышающей 300 000 руб., за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017г.* | **182 1 02 02140 06 1100 160** |
| **4.** По ОПС с величины дохода, *превышающей 300 000 руб., за периоды, истекшие до 01.01.2017г.* | **182 1 02 02140 06 1200 160** |
| **5.** По ОМС *за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017г.* | **182 1 02 02103 08 1011 160** |
| **6.** По ОМС *за расчетные периоды, начиная с 01.01.2017г.* | **18210202103081013160** |

Перечень изменений КБК размещен на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) и на сайте Управления ФНС по Санкт-Петербургу.

Форма платежного поручения на уплату страховых взносов утверждена Положением Банка России от 19.06.2012 №383-П (приложение № 3).

Правила заполнения платежных поручений при перечислении платежей в бюджет в 2017 году определены приказом Минфина России от 12 ноября 2013 г. №107н.

При уплате страховых взносов следует обратить особое внимание на заполнение следующих реквизитов платежного документа /ф. ПД (налог)/, а именно:

- В поле «Получатель» средств указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках – наименование налогового органа, осуществляющего администрирование платежа: *УФК по Санкт-Петербургу (Межрайонная ИФС России №\_\_ по Санкт-Петербургу);*

- «ИНН» и «КПП» указывается получателя средств, т.е. соответствующего налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;

- «Статус плательщика» (поле 101) – *11 (адвокат)*;

- «ОКТМО» - значение кода муниципального образования по месту жительства плательщика;

- «КБК» - код бюджетной классификации в зависимости от вида платежа и расчетного периода;

- основание платежа (поле 106): «ПТ» – платежи текущего года, либо «ТР» -погашение задолженности по требованию налогового органа, либо «ЗД» -добровольное погашение задолженности;

- в поле 107 указывается налоговый период, за который уплачивается налог (сбор) или конкретная дата уплаты налога;

- тип платежа (поле 110), а именно: «ПЕ» - уплата пеней, «ПЦ» - уплата процентов. При уплате налога, сбора, платежа, пошлины и т.п. в поле 110 указывается «0»;

- в платежном документе указываются и все данные плательщика (ФИО, ИНН, адрес).

С 01.01.2017г. в связи с вступлением в силу ФЗ от 30.11.2016г. №401-ФЗ, которым внесены поправки в ст.45 НК РФ, уплачивать налоги, сборы и страховые взносы за юридических и физических лиц вправе третьи лица.

В остальной части требования, касающиеся уплаты страховых взносов адвокатами, по существу, не изменились.

Для адвоката календарным месяцем начала профессиональной деятельности признается месяц постановки на учет в налоговом органе.

Если адвокат начал свою профессиональную деятельность *не с начала* расчетного периода (календарного года), то размер подлежащих уплате взносов за этот период будет рассчитываться *пропорционально календарным месяцам* его деятельности, а за неполный месяц — *пропорционально количеству календарных дней осуществления деятельности в данном месяце*.

Такой же расчет применяется, если деятельность прекращена до окончания расчетного периода (пп.3 и 5 ст.430 НК РФ).

В случае прекращения статуса адвоката уплата страховых взносов должна быть произведена в срок не позднее 15 календарных дней со дня снятия с учета в налоговом органе в качестве плательщика страховых взносов (п.5 ст.432 НК РФ).

Плательщики страховых взносов, относящиеся к категории самозанятых, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы *по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* (п.6 ст. 430 НК РФ).

Адвокаты освобождаются от уплаты страховых взносов по обязательному пенсионному и обязательному медицинскому страхованию за периоды, указанные в пунктах: 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6 - 8 части 1 статьи 12 Федерального закона от 28 декабря 2013 года №400-ФЗ «О страховых пенсиях», а также за периоды, в которых статус адвоката был приостановлен и *соответствующая деятельность не осуществлялась* (п.7 ст.430 НК РФ).

Если же в течение расчетного периода плательщиками, имеющими право на освобождение от уплаты страховых взносов, соответствующая деятельность осуществлялась, такие плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в соответствующих размерах пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых ими осуществлялась указанная деятельность (п.8 ст. 430 НК РФ).