

# Кто из ИП имеет право в 2016 году уплачивать взносы по пониженным тарифам?

**Марина Косульникова**  
главный бухгалтер ООО «Галан»

С каждым годом уменьшается количество предпринимателей, имеющих возможность воспользоваться пониженными тарифами страховых взносов. В 2016 году льготные тарифы сохранены для лиц, применяющих патентную систему налогообложения, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, применяющих УСН с определенными законодателем основными видами экономической деятельности, а также уплачивающих ЕНВД по фармацевтической деятельности. Разберемся, кто имеет право применять пониженные тарифы.

## Упрощенцы

Льготный тариф страховых взносов вправе применять индивидуальные предприниматели, работающие на упрощенной системе налогообложения, основным видом экономической деятельности которых являются (п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», далее – Закон № 212-ФЗ):

- а) производство пищевых продуктов;
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- в) текстильное и швейное производство;
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
- е) химическое производство;
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий;
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
- и) производство готовых металлических изделий;
- к) производство машин и оборудования;
- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
- м) производство транспортных средств и оборудования;
- н) производство мебели;

- о) производство спортивных товаров;
- п) производство игр и игрушек;
- р) научные исследования и разработки;
- с) образование;
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- у) деятельность спортивных объектов;
- ф) прочая деятельность в области спорта;
- х) обработка вторичного сырья;
- ц) строительство;
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- щ) транспорт и связь;
- ы) предоставление персональных услуг;
- э) производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
- ю) производство музыкальных инструментов;
- я) производство различной продукции, не включенной в другие группировки:
  - я.1) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
  - я.2) управление недвижимым имуществом;
  - я.3) деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов;
  - я.4) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов);
  - я.5) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
  - я.6) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников;
  - я.7) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, за исключением предпринимателей, указанных в п. 5 и п. 6 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ;
  - я.8) розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями;
  - я.9) производство гнутых стальных профилей;
  - я.10) производство стальной проволоки.

Для таких предпринимателей действуют следующие тарифы (ч. 3.4 ст. 58 Закона № 212-ФЗ):

- в ПФР – 20%;
- в ФФОМС – 0%;
- в ФСС – 0%.

## И в сведения

Если бизнесмен утратит право на упрощенку, то он автоматически теряет право и на применение пониженных страховых тарифов. По аналогии с положениями НК РФ, право на льготный тариф утрачивается с начала того квартала, в котором утрачено право на применение УСН. При этом сумма страховых взносов подлежит восстановлению (восполнению) и уплате (уплате).

Вид экономической деятельности признается основным при условии, что доля доходов от реализации продукции или оказанных услуг по нему составляет не менее 70% в общем объеме доходов. При этом сумму доходов определяют в соответствии со ст. 346.15 НК РФ (ч. 1.4 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

Если предприниматель ведет несколько льготных видов деятельности, входящих в один класс по ОКВЭД, то долю доходов по ним определяют в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс, в общем объеме доходов (письмо Минтруда России от 25.03.2015 № 17-3/В-137).

#### Пример 1

Предприниматель применяет УСН, основным видом деятельности является использование вычислительной техники и информационных технологий, указанное в подп. «я.7» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ (код ОКВЭД 72). В него входят:

- консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники (код ОКВЭД 72.10);
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (код ОКВЭД 72.20);
- техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники (72.50).

С целью применения пониженного тарифа страховых взносов долю доходов от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, определяют в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс (72.10, 72.20, 72.50), в общем объеме доходов предпринимателя.

Необходимо учесть, что только один вид деятельности (класс по ОКВЭД) считается основным. Нельзя суммировать доходы от осуществления нескольких льготных видов деятельности, входящих в разные классы (письмо Минтруда России от 18.09.2014 № 17-4/В-442).

Нигде не установлено зависимости применения пониженных тарифов страховых взносов плательщиком на УСН и наличия у него суммы налога, подлежащей уплате в связи с применением УСН (письма Минтруда России от 26.05.2015 № 17-4/ООГ-727 и от 26.05.2014 № 17-4/В-225). В то же время если за отчетный период отсутствуют доходы, то не подтверждается условие о необходимой доле доходов от осуществления указанного вида деятельности. Соответственно, следует применять общеустановленный тариф страховых взносов (письмо Минтруда России от 02.07.2014 № 17-4/В-295).

Не имеет значения для применения в текущем расчетном периоде пониженных тарифов страховых взносов соблюдение критерия о доле доходов от основного вида экономической деятельности в предыдущем году (письмо Минтруда России от 03.04.2013 № 17-4/551).

Зачастую предприниматель одновременно с УСН (основной вид деятельности) осуществляет иные виды деятельности, переведенные на ЕНВД. Чиновники считают, что в этом случае можно применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (письмо Минтруда России от 05.03.2015 № 17-4/ООГ-289).

По мнению специалистов Минтруда России, основным видом экономической деятельности упрощенца может являться деятельность, которая переведена на ЕНВД (письмо Минтруда России от 20.02.2014 № 17-3/В-69). В этом случае при определении доли доходов от реализации по «вмененной» деятельности следует применять положения ст. 346.15 НК РФ (письмо Минтруда России от 02.09.2015 № 17-4/В-444).

#### Пример 2

Предприниматель осуществляет следующие виды деятельности:

- ремонт бытовой техники физическим лицам (код ОКВЭД 52.72.1). Доля доходов составляет 75% в общем объеме доходов предпринимателя. По этой деятельности коммерсант уплачивает ЕНВД;
- розничная торговля (код ОКВЭД 52.12). Эта деятельность также на ЕНВД;
- ремонт бытовой техники юридическим лицам (код ОКВЭД 52.72.1). По ней бизнесмен применяет упрощенку.

Согласно подп. «я.1» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ в указанном перечне поименована деятельность по ремонту бытовых изделий и предметов личного пользования (ОКВЭД 52.7), включающая ремонт радио- и телеаппаратуры и прочей аудио- и видеоаппаратуры (код ОКВЭД 52.72.1). При этом предприниматель применяет УСН по одному из других видов деятельности (ремонт бытовой техники юридическим лицам (код ОКВЭД 52.72.1)). Тем не менее, по мнению чиновников, основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, может являться деятельность, переведенная на ЕНВД. Поэтому предприниматель вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

Но не все так просто при применении ЕНВД по основной деятельности. Минтруд России рассмотрел вопрос применения льготных тарифов лицом, имеющим право на УСН и осуществлявшим деятельность, переведенную на ЕНВД, доход по которой составил 100% в общем объеме доходов. При этом декларация по УСН была представлена с нулевыми показателями. Чиновники посчитали, что в этом случае налогоплательщик не вправе был воспользоваться пониженным тарифом, т.к. не применял УСН (письмо Минтруда России от 05.05.2015 № 17-4/В-231).

## Фармацевтическая деятельность

Фармацевтическая деятельность – это деятельность, включающая в себя оптовую торговлю лекарственными средствами, их хранение, перевозку или розничную торговлю лекарственными препаратами, их отпуск, хранение, перевозку, изготовление лекарственных препаратов. Это следует из п. 33 ст. 4 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

Льготные ставки страховых взносов применяют предприниматели, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающие ЕНВД, в отношении выплат и вознаграждений, производимых