**<Письмо> ФНС России от 23.10.2019 N БС-4-11/21726@ (ред. от 15.11.2019) <О порядке исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам>**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 23 октября 2019 г. N БС-4-11/21726@**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Список изменяющих документов |

Федеральная налоговая служба сообщает, что 29.09.2019 принят Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/#dst0) N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 325-ФЗ).

Указанным Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/#dst0) N 325-ФЗ, в частности, внесены изменения в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) и статьи 430 и 431 главы "Страховые взносы" Налогового кодекса, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Согласно [пункту 3 статьи 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/30b3f8c55f65557c253227a65b908cc075ce114a/#dst100752) Федерального закона N 325-ФЗ указанные изменения вступают в силу с 1 января 2020 года.

В целях единообразного применения положений упомянутых статей Налогового [кодекса](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334465/#dst0), с учетом внесенных изменений, ФНС России сообщает.

**1.**[**Подпунктом "а" пункта 84 статьи 2**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100738)**Федерального закона N 325-ФЗ внесены изменения в пункт 7 статьи 430 Налогового кодекса, вступающие в силу с 1 января 2020 года.**

**Так, с 1 января 2020 года законодателем исключена обязанность адвоката представлять в налоговый орган одновременно с заявлением об освобождении от уплаты страховых взносов подтверждающих документов, в целях реализации ими права на освобождение от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за периоды, в которых приостановлен статус адвоката.**

**Необходимые для предоставления права на освобождение от уплаты страховых взносов сведения о принятых решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвокатов поступают в налоговые органы от адвокатских палат субъектов Российской Федерации в рамках**[**пункта 2 статьи 85**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334465/2b9b3bd724aa94a52619cbd3713109b0ae21739c/#dst640)**Налогового кодекса.**

2. [Подпунктом "б" пункта 84 статьи 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100742) Федерального закона N 325-ФЗ внесены изменения в пункт 8 статьи 430 Налогового кодекса.

[Пункт 8 статьи 430](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331085/c03008a92ccba28226abe4034e9aa43e3a2ffeb4/%22%20%5Cl%20%22dst13637) Налогового кодекса дополнен положениями об определении суммы страховых взносов за неполный месяц, в течение которого плательщиком осуществлялась соответствующая деятельность.

Так, за неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца, в течение которых плательщиком осуществлялась указанная деятельность.

3. Подпункт 7 пункта 3.4 статьи 23 части первой Налогового кодекса дополнен критерием для наделения организацией своих обособленных подразделений полномочиями по начислению и выплатам вознаграждений в пользу физических лиц ([подпункт "б" пункта 3 статьи 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100352) Федерального закона N 325-ФЗ).

Так, с 01.01.2020 плательщики страховых взносов обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории Российской Федерации, которому открыт счет в банке, полномочиями (о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями (лишения полномочий).

То есть, с 01.01.2020 наделить соответствующими полномочиями плательщик может только те обособленные подразделения, которым открыт счет в банке.

4. Пункты 7, 11 статьи 431 Налогового кодекса также дополнены положениями о наличии у обособленного подразделения открытого счета в банке ([подпункт "а"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100745) и ["в" пункта 85 статьи 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100748) Федерального закона N 325-ФЗ).

Так, абзац первый пункта 10 статьи 431 Налогового кодекса уточнен в части обязательного условия о наличии у обособленного подразделения открытого счета в банке в целях представления плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, расчетов по страховым взносам по месту нахождения обособленных подразделений организации, которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Аналогичные поправки в части требования наличия открытого счета в банке для уплаты страховых взносов и представления расчетов по страховым взносам по месту нахождения обособленных подразделений организации, которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, внесены в [пункт 11 статьи 431](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331085/e0b0bacc43879936cfcee26e50294e81d05b5cb1/#dst13660) Налогового кодекса.

5. [Подпунктом "б" пункта 85 статьи 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100746) Федерального закона N 325-ФЗ внесены изменения в пункт 10 статьи 431 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 10 статьи 431 Налогового кодекса, в редакции Федерального закона N 325-ФЗ, плательщики страховых взносов, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, а также вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты, указанные в пункте 7 статьи 431 Налогового кодекса, в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

Плательщики и вновь созданные организации (в том числе в результате реорганизации), у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период составляет 10 человек и менее, вправе представлять расчеты, указанные в пункте 7 статьи 431 Налогового кодекса, в электронной форме в соответствии с требованиями пункта 10 статьи 431 Налогового кодекса.

Указанные положения [статьи 431](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331085/e0b0bacc43879936cfcee26e50294e81d05b5cb1/#dst13645) Налогового кодекса следует применять к правоотношениям, возникшим с 1 января 2020 года, то есть к представлению плательщиками страховых взносов расчетов по страховым взносам начиная с расчетного периода по итогам 2019 года.

(в ред. [письма](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338130/#dst100010) ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@)

(см. текст в предыдущей редакции)

Доведите настоящее письмо до территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК