

## **Личные взносы ИП на patente: как подтвердить право не платить их за период, когда не велась деятельность**

По общему правилу, индивидуальный предприниматель должен платить за себя обязательные пенсионные и медицинские взносы до тех пор, пока он зарегистрирован в качестве ИП. При этом законодательством предусмотрены «льготные» периоды, за которые можно не перечислять страховые взносы, сохраняя при этом статус индивидуального предпринимателя.

Как подтвердить отсутствие предпринимательской деятельности в этот промежуток времени, если ИП, не имеющий наемных работников, применяет патентную систему налогообложения? Ответ на этот вопрос содержится в письме ФНС России от 12.04.18 № БС-4-11/6990@.

(ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 12 апреля 2018 г. N БС-4-11/6990@)

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение от 26.12.2017, по вопросу подтверждения отсутствия деятельности у плательщиков, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам и находящихся на патентной системе налогообложения, для предоставления освобождения от уплаты страховых взносов за периоды, указанные в пунктах 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6 - 8 части 1 статьи 12 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях" (далее - Федеральный закон N 400-ФЗ), сообщает.

Исходя из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 419 и пункта 1 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование.

При этом в соответствии с пунктом 7 статьи 430 Налогового кодекса данные плательщики страховых взносов не исключают и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за периоды, указанные в пунктах 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6 - 8 части 1 статьи 12 Федерального закона N 400-ФЗ, 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.

Документами, свидетельствующими об отсутствии деятельности у плательщиков страховых взносов, могут являться налоговые декларации, не содержащие показателей полученного дохода, представляемые в налоговые органы налогоплательщиками в зависимости от применяемой системы налогообложения (письмо ФНС России от 26.04.2017 N БС-4-11/7990@).

Статьей 346.43 Налогового кодекса определено, что патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

При этом исходя из положений статьи 346.49 Налогового кодекса, если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Согласно части 1 статьи 346.51 Налогового кодекса в случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

На основании статьи 346.52 Налогового кодекса при применении патентной системы налогообложения индивидуальные предприниматели налоговую декларацию не представляют.

Пунктом 8 статьи 346.45 Налогового кодекса установлено, что индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, в течение 10 календарных дней со дня прекращения предпринимательской деятельности.

В случае если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, представленном в налоговый орган.

Учитывая изложенное, ФНС России полагает, что для получения освобождения от уплаты страховых взносов плательщикам, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, находящимся на патентной системе налогообложения, необходимо заявить в налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения (пункт 8 статьи 346.45 Налогового кодекса). В последующем плательщики должны подтверждать отсутствие деятельности путем представления налоговых деклараций, не содержащих показателей полученного дохода, в зависимости от применяемой системы налогообложения.

Напомним, что предприниматель может быть освобожден от уплаты страховых взносов «за себя» в те периоды, которые упомянуты в пунктах 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6-8 части 1 статьи 12 Федерального закона от 28.12.13 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

Это, в частности, периоды прохождения военной службы, ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет, и др.

Исключить перечисленные выше периоды из расчета суммы страховых взносов можно только при условии, если в данном периоде предпринимательская деятельность не велась. В противном случае придется рассчитать и уплатить взносы пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых ИП осуществлял деятельность.

Ранее ФНС сообщала, что документами, подтверждающими отсутствие деятельности, могут быть налоговые декларации предпринимателя за соответствующие периоды. Сумма дохода в таких декларациях должна равняться нулю (см. «ФНС сообщила, как ИП без работников подтвердить «льготные» периоды, в течение которых он может не платить взносы «за себя»»).

Как предпринимателю, применяющему ПСН, доказать, что он в указанные выше «льготные» периоды не вел деятельность? Ведь, как известно, ИП не сдают декларации по «патентному» налогу.

Специалисты ФНС сообщили, что для целей освобождения от уплаты взносов ИП должен подать в инспекцию заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН. А в последующем нужно подтверждать отсутствие деятельности путем представления нулевых деклараций, в зависимости от применяемого налогового режима.