<О применении пониженных тарифов страховых взносов садоводческим некоммерческим товариществом, применяющим УСН и осуществляющим деятельность по управлению эксплуатацией нежилого фонда>

Министерство финансов РФ письмо от 26.05.2017 № 03-15-05/32406

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение садоводческого некоммерческого товарищества по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), и сообщает следующее.

Из запроса следует, что СНТ, применяющее УСН, осуществляет деятельность по управлению эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) - код ОКВЭД 68.32.2). При этом 100% дохода от деятельности СНТ составляют вступительные, членские и целевые взносы членов СНТ.

Исходя из положений подпункта 5 пункта 1, подпункта 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для плательщиков страховых взносов - организаций, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности которых (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) является, в частности, деятельность по управлению недвижимым имуществом, на период до 2018 года (включительно) установлен пониженный тариф страховых взносов в размере 20% (Пенсионный фонд Российской Федерации - 20%, Фонд социального страхования Российской Федерации - 0%, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0%). При этом данный тариф распространяется на указанных плательщиков, если их доходы за налоговый период не превышают 79 млн рублей.

Согласно пункту 6 статьи 427 Кодекса соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса, признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

Учитывая, что деятельность СНТ финансируется за счет платежей физических лиц - членов СНТ, то суммы уплачиваемых вступительных, членских и целевых взносов в целях применения пункта 6 статьи 427 Кодекса относятся к доходам по данному виду деятельности.

Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст с 1 января 2017 года введена в действие новая редакция Общероссийского классификатора видов экономической деятельности - ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), при этом ОКВЭД ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) утратил свою силу.

В этой связи начиная с 1 января 2017 года в целях реализации плательщиками права на применение пониженных тарифов страховых взносов поименованный в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса перечень основных видов экономической деятельности подлежит применению посредством использования разработанных Минэкономразвития России прямых и обратных переходных ключей между Общероссийскими классификаторами ОКВЭД ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) и ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), которые размещены на официальном сайте Минэкономразвития России.

Таким образом, если организация применяет УСН и основным видом ее экономической деятельности является деятельность по управлению эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, то при соблюдении условий об общей величине дохода и о доле доходов от реализации оказанных услуг по данному виду деятельности такая организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, установленные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 Кодекса.

Заместитель директора Департамента

Р.А.СААКЯН