



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ

(УФНС России по Краснодарскому краю)

ул. Гоголя, 90, г. Краснодар, 350000,
Телефон: (861) 262-37-30; Teleфакс: (861) 262-68-04;
www.nalog.ru

Мизину А.А.

e-mail: sro.raoyufo@gmail.ru

14.07.2020 _____ 23-16/23451@ _____

На № _____

О рассмотрении обращения
налогоплательщика

Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, рассмотрев обращение от 19.06.2020 б/н по вопросу налогообложения частнопрактикующих оценщиков (далее - ЧПО), сообщает.

В соответствии со ст. ст. 21, 24 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, налоговые агенты имеют право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков.

Предусмотренное пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ право налогоплательщика на информирование (в том числе в письменной форме) корреспондирует с возложением на налоговые органы соответствующих обязанностей, установленных пп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ.

Таким образом, налоговые органы обязаны представлять бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам по вопросам применения ими норм налогового законодательства о налогах и сборах.

Исходя из вышеуказанного, вопрос об открытии расчетного счета, а так же использование частнопрактикующим оценщиком предпринимательского счета к компетенции налоговых органов не относится.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" Банк России устанавливает правила осуществления расчетов в Российской Федерации, определяет порядок осуществления расчетов с юридическими и физическими лицами, правила проведения банковских операций, осуществляет надзор и наблюдение в национальной платежной системе.

Таким образом, по вопросу открытия и использования банковских счетов следует обращаться в Банк России.

Порядок применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) регламентирован гл. 26.2 НК РФ.

Пунктом 1 ст. 346.11 НК РФ установлено, что УСН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии с п.п. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять УСН нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований.

Статьей 3 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 135-ФЗ) установлено, что для целей указанного Федерального закона под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой, ликвидационной, инвестиционной или иной предусмотренной федеральными стандартами оценки стоимости.

Согласно ст. 4 Федерального закона № 135-ФЗ субъектами оценочной деятельности признаются физические лица, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и застраховавшие свою ответственность в соответствии с требованиями указанного Федерального закона.

Оценщик может осуществлять оценочную деятельность самостоятельно, занимаясь частной практикой, а также на основании трудового договора между оценщиком и юридическим лицом, которое соответствует условиям, установленным ст. 15.1 Федерального закона № 135-ФЗ.

Таким образом, из приведенных норм следует, что Федеральный закон № 135-ФЗ разграничивает профессиональную деятельность оценщика и предпринимательскую деятельность.

Следовательно, оценщик, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, не вправе учитывать при применении УСН доход, полученный от осуществляемой им профессиональной деятельности, в силу п. 3 ст. 346.11 и п.п. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Следовательно, в случае государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя одновременно это физическое лицо утрачивает право применять УСН.

В соответствии с п.п. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования: индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Пунктом 1 ст. 432 НК РФ установлено, что исчисление сумм страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками, указанными в п.п. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, производится ими самостоятельно в соответствии со ст. 430 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. 432 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 432 НК РФ суммы страховых взносов исчисляются плательщиками отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено ст. 432 НК РФ. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Если физическое лицо относится к одной категории, поименованной в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ (не работодатели), но осуществляет не только предпринимательскую деятельность, но и иную установленную законодательством Российской Федерации деятельность, не являющуюся предпринимательской (например, оценщика), то такой плательщик уплачивает страховые взносы в порядке, установленном для данной категории ст. 430 НК РФ.

Таким образом, за расчетный период такой плательщик как единый субъект правоотношений, независимо от постановки его на учет в налоговом органе по одному или более основаниям, однократно уплачивает фиксированные платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование в размерах, установленных п. 1 ст. 430 НК РФ. Соответственно, независимо от количества видов осуществляемой деятельности, плательщик страховых взносов доплачивает страховой взнос на свое пенсионное страхование 1,0 процент с суммы совокупного дохода от всех видов осуществляемой деятельности, превышающей 300 000 рублей за расчетный период (но не более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного абз. вторым пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).

В части осуществления индивидуальным предпринимателем вида деятельности в соответствии с кодами по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее - ОКВЭД) следует отметить следующее.

В силу ст. 5 Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и п. 1.6 Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, утвержденных Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@, индивидуальный предприниматель самостоятельно определяет виды экономической деятельности, которыми предполагает заниматься, и представляет сведения о соответствующих кодах по ОКВЭД для включения в ЕГРИП, также самостоятельно индивидуальный предприниматель принимает решение об исключении данного вида деятельности из ЕГРИП.

Заявленные при регистрации виды деятельности в соответствии с кодами по ОКВЭД не влияют на определение налогоплательщиком своих налоговых обязательств, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Аналогичная позиция изложена в письме ФНС России от 03.09.2018 № ЕД-19-2/263@.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в направленном письме.

Заместитель руководителя,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

В.Ю. Кохан

А.В. Голод,
8 (861)268-51-14,
8(23)12-61

