Действующая редакция

Письмо ФНС России от 08.09.2017 № БС-4-11/17922@

## По вопросу обложения страховыми взносами

### ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

### ПИСЬМО

### от 8 сентября 2017 года № БС-4-11/17922@

### По вопросу обложения страховыми взносами

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами плательщиков страховых взносов по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов с сумм вознаграждений, выплачиваемых работникам - гражданам Российской Федерации, осуществляющим трудовую деятельность в дипломатическом представительстве иностранного государства, с учетом официальных разъяснений Министерства финансов Российской Федерации, поступивших письмом от 01.09.2017 N 03-15-07/56372, сообщает следующее.

Согласно [подпункту 1](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901765862/ZAP22QU3DC/) пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в частности, организации.

Исходя из положений [пункта 2](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901765862/) статьи 11 Кодекса, под организациями понимаются, в том числе, иностранные юридические лица, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, филиалы и представительства указанных иностранных лиц, созданные на территории Российской Федерации.

Особенности постановки на учет в налоговом органе дипломатического представительства установлены [приказом Минфина России от 30.09.2010 N 117н](http://www.1kadry.ru/#/document/99/902239825/) "Об утверждении Особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения".

В соответствии с [подпунктом 1](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901765862/ZAP2AMO3DM/) пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков-организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с [федеральными законами](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901821334/) о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [подпункте 2](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901765862/ZAP20I43DV/) пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

При этом, согласно положениям [пункта 1](http://www.1kadry.ru/#/document/99/901806801/ZA01U4G3DR/) статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", [части 1](http://www.1kadry.ru/#/document/99/902021708/ZAP1M683A6/) статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", [статьи 10](http://www.1kadry.ru/#/document/99/902247618/ZAP2D0O3K9/) Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" граждане Российской Федерации, работающие по трудовому договору, подлежат обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательному медицинскому страхованию.

На основании изложенного, дипломатическое представительство иностранного государства с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в рамках трудовых отношений в пользу российских граждан - работников, являющихся административно-техническим и обслуживающим персоналом представительства, является плательщиком страховых взносов в общеустановленном порядке.

При этом, следует отметить, что положениями [Венской конвенции](http://www.1kadry.ru/#/document/97/37489/) о дипломатических сношениях от 18 апреля 1961 года (далее - Конвенция) не предусмотрено освобождение дипломатического представительства от уплаты страховых взносов, учитывая, что в соответствии с [пунктом 1](http://www.1kadry.ru/#/document/97/37489/m97id37489p192/) статьи 23 данной Конвенции аккредитующее государство и глава представительства освобождаются только от всех государственных, районных и муниципальных налогов, сборов и пошлин в отношении помещений представительства, собственных или наемных, кроме таких налогов, сборов и пошлин, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания.

Кроме того, в соответствии со [статьей 37](http://www.1kadry.ru/#/document/97/37489/m97id37489p1151/) Конвенции члены обслуживающего и административно-технического персонала представительства пользуются привилегиями, указанными в [статьях 29 - 35](http://www.1kadry.ru/#/document/97/37489/m97id37489p1111/), а также освобождаются от налогов, сборов и пошлин на заработок, если они не являются гражданами государства пребывания или не проживают в нем постоянно.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л. Бондарчук

© Материал из КСС «Система Кадры»
Готовые решения для службы персонала на www.1kadry.ru
Дата копирования: 26.09.2017