ФНС сообщила, как платить взносы предпринимателю, который «закрыл» ИП, а потом возобновил деятельность

В течение года предприниматель, не имеющий работников, был исключен из ЕГРИП, а потом снова «открыл» ИП. Как ему рассчитать страховые взносы «с суммы превышения» (то есть с доходов свыше 300 тыс. рублей)? Ответ на этот вопрос содержится в письме Минфина [от 06.02.18 № 03-15-07/6781](https://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/13244/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1519980615), которое ФНС направила подчиненным для использования в работе.

Как известно, все предприниматели обязаны перечислять взносы на ОПС «за себя». С дохода, не превышающего 300 000 рублей, «пенсионные» взносы рассчитываются в фиксированной сумме (в 2017 году эта сумма составляла 23 400 рублей, в 2018 году — 26 545 рублей). Если годовой доход выше 300 000 руб., то нужно дополнительно заплатить еще 1% от суммы доходов, превышающей указанную величину.

Если плательщик взносов «закрывает ИП» в середине года, то фиксированный платеж рассчитывается пропорционально количеству месяцев, в течение которых велась предпринимательская деятельность (по месяц, в котором утратила силу государственная регистрация физлица в качестве ИП). За неполный месяц деятельности фиксированный размер взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца (п. 5 ст. [430](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=308406&promocode=0957#h23365) НК РФ).

Как пояснили специалисты Минфина, фиксированным признается размер взносов, определяемый в качестве постоянной величины. А сумма страховых взносов, исчисленная как 1 процент от дохода, превышающего 300 тыс. рублей за год, является переменной величиной. Она зависит от суммы дохода, и не может считаться фиксированным размером страхового взноса. Это означает, что 1% взносов с «суммы превышения» уплачивается независимо от того, сколько месяцев в году плательщик являлся ИП.

Таким образом, если предприниматель исключен из ЕГРИП в течение календарного года, он должен уплатить:

* взносы в фиксированном размере (пропорционально количеству календарных месяцев и дней, в течение которых велась деятельность);
* 1 % от суммы своего дохода, превышающего 300 тыс. рублей, полученного с начала года до даты прекращения предпринимательской деятельности.

Если после исключения предпринимателя из ЕГРИП физлицо вновь приобретает статус ИП, возникает новый плательщик. Соответственно, у него возникают новые обязанности по уплате страховых взносов. В таком случае ИП должен уплатить:

* взносы в фиксированном размере (пропорционально количеству календарных месяцев, начиная с календарного месяца, в котором плательщик зарегистрировался в качестве ИП).
* 1% от суммы своего дохода, превышающего 300 тыс. рублей, полученного в новом расчетном периоде в связи с новой регистрацией своей деятельности. То есть доходы от прекращенной ранее деятельности не суммируются с доходами, полученными после возобновления предпринимательской деятельности в течение этого же года.