**Вопрос:** Следует ли организации начислить страховые взносы в ПФР и ФФОМС с аванса, выплаченного физическому лицу (не индивидуальному предпринимателю) по договору подряда?

**Ответ:** По нашему мнению, организации следует начислить страховые взносы в ПФР и ФФОМС с аванса, выплаченного физическому лицу (не индивидуальному предпринимателю) по договору подряда.

**Обоснование:** В соответствии с [ч. 1 ст. 7](consultantplus://offline/ref=37B3891E19C8E4EBC84955AA94CC10CCF8C505161A247A4045ADDF5B341BA522C95C6ABF9BC617K) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ) объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (не индивидуальным предпринимателям), признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно [п. 2 ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=37B3891E19C8E4EBC84955AA94CC10CCF8C505161A247A4045ADDF5B341BA522C95C6ABC99663BD4CC13K) Закона N 212-ФЗ в базу для начисления страховых взносов в части страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования РФ, не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

При этом [ст. 11](consultantplus://offline/ref=37B3891E19C8E4EBC84955AA94CC10CCF8C505161A247A4045ADDF5B341BA522C95C6ABC99663BD7CC13K) Закона N 212-ФЗ установлено, что дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных организациями и индивидуальными предпринимателями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

По нашему мнению, выплата аванса физическому лицу (не индивидуальному предпринимателю) по договору подряда полностью соответствует вышеуказанному определению объекта обложения страховыми взносами и днем ее осуществления (начисления) следует считать день уплаты аванса, поскольку именно в момент уплаты аванса начисляется дебиторская задолженность физического лица по авансу.

На основании изложенного полагаем, что организации следует начислить страховые взносы в ПФР и ФФОМС с аванса, выплаченного физическому лицу (не индивидуальному предпринимателю) по договору подряда.

С.М.Лазутин

ООО "М-СТАЙЛ"

Региональный информационный центр

Сети КонсультантПлюс

10.10.2015

**Вопрос:** Следует ли начислять страховые взносы при выплате аванса физическому лицу по гражданско-правовому договору (договору подряда)?

**Ответ:** Сумма аванса, выплаченная физическому лицу, с которым у организации заключен гражданско-правовой договор, должна облагаться страховыми взносами.

**Обоснование:** В соответствии с [п. 1 ст. 702](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F77346C4D2D607A6C67C34D71E948AC6F33E93A19FAb8x2K) Гражданского кодекса РФ по гражданско-правовому договору (договору подряда) одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

При этом на основании [п. 2 ст. 711](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F77346C4D2D607A6C67C34D71E948AC6F33E93A19FEb8xFK) ГК РФ подрядчик вправе требовать выплаты ему аванса либо задатка в случаях и в размере, указанных в законе или договоре подряда.

В [ч. 1 ст. 7](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F733E6F4D2D607A6C67C34D71E948AC6F30EBb3xAK) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ) указано, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с [ч. 1 ст. 8](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F733E6F4D2D607A6C67C34D71E948AC6F33E93B19FEb8x2K) Закона N 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [ч. 1 ст. 7](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F733E6F4D2D607A6C67C34D71E948AC6F30EBb3xAK) данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц.

Согласно [п. 1 ст. 11](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F733E6F4D2D607A6C67C34D71E948AC6F33E93B18FAb8xFK) Закона N 212-ФЗ дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица.

Таким образом, сумма аванса, выплаченная физическому лицу, с которым у организации заключен гражданско-правовой договор (договор подряда), облагается страховыми взносами, кроме взносов в ФСС РФ на основании [п. 2 ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=83E7394685827F018E4265A96150514587771F733E6F4D2D607A6C67C34D71E948AC6F33E93B18F9b8xFK) Закона N 212-ФЗ (в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащих уплате в Фонд, не включаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера).

Е.С.Приходько

Консалтинговая группа "МИХАЙЛОВ И ПАРТНЕРЫ"

06.06.2013