



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

26.01.2017 № 03-02-041/3706

Минэкономразвития России

На № \_\_\_\_\_

В соответствии с письмом от 23.12.2016 № Д22и-1513 в Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено обращение Общероссийского отраслевого объединения работодателей профессиональных оценщиков от 20.12.2016 № 3/12-16 и по вопросам, входящим в сферу ведения Департамента, сообщается следующее.

Согласно пункту 6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) постановка на учет оценщика, занимающегося частной практикой, осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых в соответствии со статьей 85 Кодекса.

На основании пункта 4<sup>1</sup> статьи 85 Кодекса уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций оценщиков, обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц об оценщиках, занимающихся частной практикой, - членах соответствующих саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов указанных саморегулируемых организаций, исключенных из таких реестров, о прекращении оценщиком занятия частной практикой.

Указанные сведения должны представляться в налоговые органы в соответствии с пунктом 10 статьи 85 Кодекса по утвержденной форме и формату.

Форма, формат представления в налоговые органы указанных сведений утверждены приказом ФНС России от 10.01.2017 № ММВ-7-14/3@ «Об утверждении форм и форматов представления сведений о членах саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов саморегулируемых организаций, патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации». Указанный приказ направлен в Минюст России для государственной регистрации.



Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса оценщики, занимающиеся частной практикой, признаются плательщиками страховых взносов.

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, установлен статьей 430 Кодекса.

Главой 26<sup>2</sup> Кодекса не предусмотрено ограничений в части применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) для оценщиков, занимающихся частной практикой.

Таким образом, при соблюдении всех условий, предусмотренных статьями 346<sup>12</sup> и 346<sup>13</sup> Кодекса, такие оценщики вправе применять УСН.

Объектом налогообложения по УСН признаются доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов.

Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по УСН в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, установлен пунктом 1 статьи 346<sup>16</sup> Кодекса.

В соответствии с подпунктами 7 и 32<sup>1</sup> пункта 1 статьи 346<sup>16</sup> Кодекса при определении объекта налогообложения налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации; а также вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, согласно пункту 3<sup>1</sup> статьи 346<sup>21</sup> Кодекса вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по этому налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, в частности, на сумму:

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено



Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

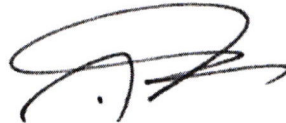
При этом сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по этому налогу), не может быть уменьшена на сумму указанных в названном пункте расходов более чем на 50 процентов.

Налоговые ставки по налогу, уплачиваемого в связи с применением УСН, установлены статьей 346<sup>20</sup> Кодекса.

Кроме того, согласно пункту 4 статьи 346<sup>20</sup> Кодекса законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка по указанному налогу в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов и осуществляющих, в частности, оценочную деятельность. Такие налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

По итогам налогового периода доля доходов от реализации работ при осуществлении оценочной деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.

Заместитель директора Департамента



А.А.Смирнов