Письмо Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 марта 2012 г. N 842-19

Вопрос: 3 декабря 2011 года Федеральным законом N 379-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды" в Федеральный закон от 24.07.2009 г. 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) были внесены изменения, согласно которым в течение переходного периода применяются пониженные тарифы страховых взносов для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств" и уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также для индивидуальных предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности.

В соответствии с п. 35 ст. 4 Федерального закона от 12.04.2010 г. N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств" аптечная организация - организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона.

Согласно п. 33 указанной статьи фармацевтическая деятельность - деятельность, включающая в себя оптовую торговлю лекарственными средствами, их хранение, перевозку и (или) розничную торговлю лекарственными препаратами, их отпуск, хранение, перевозку, изготовление лекарственных препаратов.

Общество с ограниченной ответственностью является, в терминологии Законов, аптечной организацией, изготавливающей лекарственные средства по индивидуальным рецептам и требованиям (заказам) лечебных организаций на основании лицензии на фармацевтическую деятельность.

В настоящее время ООО применяет смешанную систему налогообложения: в части реализации готовых (зарегистрированных) лекарственных средств - систему налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход, в соответствии с главой 26.3. части второй Налогового кодекса РФ, в отношении иной фармацевтической деятельности: изготовление и отпуск лекарственных средств аптечного изготовления налоги уплачиваются в общем порядке (традиционная система налогообложения).

Механизм отнесения доходов и расходов ООО к той или иной системе налогообложения закреплен ООО в учетной политике.

Исходя из смысла п. 10 ч. 1 ст. 58 Закона N 212-ФЗ аптечная организация уплачивающая ЕНВД вправе применять пониженные ставки страховых взносов в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности.

Исключительно розничной торговлей готовыми лекарственными средствами, являющейся деятельностью, позволяющей применять ЕНВД, занимается только часть сотрудников Общества, другая часть сотрудников, занимается изготовлением лекарственных средств и их реализацией, осуществляя фармацевтическую деятельность, не позволяющую применять ЕНВД. Так же есть часть сотрудников Общества которых нельзя непосредственно отнести к одному виду деятельности, расходы по оплате труда таких сотрудников делятся между системами налогообложения пропорционально выручки от реализации по обоим системам налогообложения.

Таким образом, ООО является аптечной организацией, в понимании ФЗ "Об обращении лекарственных средств", уплачивающей ЕНВД в отношении отдельных видов деятельности, осуществляющая не только виды деятельности, позволяющие применять ЕНВД. При этом, последние подпадают под понятие фармацевтической деятельности.

На основании изложенного, руководствуясь п. 3 ч. 3 ст. 29 Закона N 212-ФЗ просим разъяснить (в письменной форме)

1. Имеет ли право ООО применить пониженные ставки страховых взносов в отношении выплат всем сотрудникам, осуществляющим фармацевтическую деятельность?

2. В случае, если невозможно применять пониженные ставки в отношении выплат всем осуществляющим фармацевтическую деятельность сотрудников, в отношении выплат каким категориям (из трех указанных выше категорий) сотрудникам, осуществляющим фармацевтическую деятельность могут быть применены пониженные ставки страховых взносов?

Ответ:Департамент развития социального страхования и государственного обеспечения рассмотрел обращение по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды аптечными организациями, уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) и применяющими общий режим налогообложения, и сообщает свое мнение, согласованное с Правовым департаментом и Департаментом развития фармацевтического рынка и рынка медицинской техники.

Исходя из положений пункта 10 части 1 и части 3.4 статьи 58 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" (в редакции Федерального закона от 03.12.2011 N 379-ФЗ) в течение 2012-2013 годов пониженные тарифы страховых взносов (20,0% в пределах взносооблагаемой базы) установлены для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств" (далее - Федеральный закон N 61-ФЗ) и уплачивающих ЕНВД, в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением

фармацевтической деятельности.

Согласно пункту 33 статьи 4 Федерального закона N 61-ФЗ фармацевтическая деятельность - деятельность, включающая в себя оптовую торговлю лекарственными средствами, их хранение, перевозку и (или) розничную торговлю лекарственными препаратами, их отпуск, хранение, перевозку, изготовление лекарственных препаратов.

В соответствии с пунктом 35 статьи 4 Федерального закона N 61-ФЗ аптечной организацией признается организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями Федерального закона N 61-ФЗ.

Фармацевтическая деятельность на основании пункта 1 статьи 52 Федерального закона N 61-ФЗ осуществляется, в том числе аптечными организациями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность.

Учитывая изложенное, аптечные организации, переведенные на уплату ЕНВД в части реализации готовых (зарегистрированных) лекарственных средств, и применяющие общий режим налогообложения в отношении иной фармацевтической деятельности, применяют пониженные тарифы страховых взносов в 2012-2013 годах в отношении выплат и вознаграждений, производимых в пользу всех работников, занятых в фармацевтической деятельности, независимо от применяемого режима налогообложения в отношении той или иной части данной фармацевтической деятельности.

Приложение: на 2-х листах во второй и третий адрес.

Заместитель директора Департамента	Л.А. Котова