



Об уменьшении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на страховые взносы

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, 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 (см. подпункт 1 пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)).

Налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму выше указанных расходов не более чем на 50 процентов.

Исключение - налогоплательщики,
указанные в абзаце шестом пункта 3.1
статьи 346.21 Кодекса:

Индивидуальные предприниматели (ИП), выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы **и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам,** уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном **в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса.**

это ИП, не имеющие наемных работников и не выплачивающие вознаграждений физическим лицам по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), вне зависимости от факта регистрации в органах Пенсионного фонда Российской Федерации в качестве страхователя, производящего выплаты физическим лицам.

! Поэтому, если у налогоплательщика-ИП, применяющего УСН, в налоговом периоде заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), но работы по таким договорам в течении данного налогового периода не выполнялись (не оказывались), выплаты и иные вознаграждения физическим лицам не производились, то на указанного налогоплательщика ограничения, установленные абзацем пятым пункта 3.1 статьи 346.21 Кодекса, не распространяются (письмо ФНС России от 14.09.2022 №СД-4-3/12200@, письмо Минфина России от 23.08.2022 № 03-11-09/82225).