

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2014 г. № ГД-3-3/4552@ “О применении норм глав 26.2 и 26.3 НК РФ”

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение от 11.12.2014 и по вопросу уменьшения суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) или налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на сумму уплаченных страховых взносов сообщает следующее.

Согласно пункту 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и пункту 3.1 статьи 346.21 Кодекса налогоплательщики ЕНВД и налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по 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.

При этом определено, что сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в данных пунктах расходов более чем на 50 процентов.

В соответствии с абзацем третьим пункта 2.1 статьи 346.32 Кодекса и абзацем шестым пункта 3.1 статьи 346.21 Кодекса индивидуальные предприниматели, применяющие указанные режимы налогообложения и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее - ПФР) и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) в фиксированном размере.

На данных индивидуальных предпринимателей ограничение в виде уменьшения суммы исчисленного налога на сумму страховых взносов не более чем на 50 процентов не распространяется.

В то же время индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшать сумму ЕНВД на сумму уплаченных за себя страховых взносов в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере не вправе.

Пунктом 7 статьи 346.26 Кодекса установлено, что налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Как разъяснил Минфин России в письме от 02.04.2013 № 03-11-09/10547 (доведено до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 29.05.2013 № ЕД-4-3/9779@) в случае, **если индивидуальный предприниматель применяет одновременно систему налогообложения в виде ЕНВД и УСН и использует труд наемных работников только в деятельности, облагаемой ЕНВД, то он вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, на всю сумму страховых взносов, уплаченных в фиксированном размере.**

Приложение: на 1 л. во второй адрес.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса

Д.Ю. Григоренко