



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

12.11.2024

СД-4-3/12916@

№ _____

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным
округам

На № _____

О возможности учета ИП, применяющими УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в составе расходов при определении налоговой базы по УСН суммы страховых взносов, подлежащих уплате в налоговом периоде в соответствии со статьей 430 НК РФ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу возможности учета индивидуальными предпринимателями (далее – ИП), применяющими упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в составе расходов при определении объекта налогообложения по УСН суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащей уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), сообщает следующее.

На основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 419 и пункта 1 статьи 432 Кодекса ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе применяющие УСН, являются плательщиками страховых взносов и самостоятельно производят в соответствии со статьей 430 Кодекса исчисление сумм страховых взносов.

При этом ИП, применяющие УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» при определении налоговой базы учитывают в составе расходов указанные страховые взносы в фактически уплаченном размере (подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса).

Указанный порядок учета вышеуказанных страховых взносов действует до вступления в силу положений пункта 65 статьи 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее – Федеральный закон № 259-ФЗ), вносящих изменения в подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса, на основании которых вышеуказанные ИП при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период учитывают в составе расходов сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 Кодекса.

Положения пункта 65 статьи 2 Федерального закона № 259-ФЗ вступают в силу с 01.01.2025.

В этой связи, ИП, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период вправе с 01.01.2025 учитывать в составе расходов сумму страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии со статьей 430 Кодекса, что предусматривает при определении налоговой базы уменьшение полученных доходов на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения.

Одновременно сообщаем, что сроки уплаты ИП страховых взносов, определенных статьей 430 Кодекса, не изменены.

Для целей учета в составе расходов при определении налоговой базы по УСН за отчетный (налоговый) период 2025 года страховых взносов, исчисленных в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2025 года, уплата которых в соответствии с пунктом 2 статьи 432 Кодекса должна быть осуществлена не позднее 01.07.2026, такие страховые взносы могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2025 году, так и в 2026 году.

При этом указанная сумма страховых взносов, на которые налогоплательщиком уменьшены доходы при определении налоговой базы по УСН за отчетный (налоговый) период 2025 года, повторно не учитывается при определении налоговой базы по УСН за налоговый период (отчетные периоды) 2026 года.

В аналогичном порядке следует учитывать указанные страховые взносы за последующие расчетные периоды.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Домов Роман Геннадьевич
+7 (495) 913-00-00

