**ДОХОД ИП ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ**

**СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

**Вопрос:** Об определении дохода ИП, применяющих УСН с объектом "доходы минус расходы", в целях исчисления страховых взносов на ОПС.

**Ответ:** Федеральная налоговая служба письмом от 01.09.2020г. №БС-4-11/4090 разъяснила вопрос определения размера доходов в целях исчисления страховых взносов в размере 1% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

В соответствии с [пунктом 9 статьи 430](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2165D8EEC9CC4B557D9630061B1DB6043945C3DO6M6B) Налогового кодекса Российской Федерации для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со [статьей 346.15](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEC9E9BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса.

Конституционный Суд Российской Федерации в [определении](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C414EF8DA0510185D5B866440AD2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2155B8AEC959BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) от 30.01.2020г. № 10-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Житнего Олега Сергеевича на нарушение его конституционных прав статьей 346.15 и подпунктом 3 пункта 9 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации" указал, что налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", в целях определения налоговой базы учитывают как доходы, так и расходы, принимаемые в соответствии с критериями и в порядке, которые установлены [главой 25](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2155A82EE939BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) "Налог на прибыль организаций" Кодекса, с учетом ряда особенностей ([статьи 346.15](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEC9E9BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) - [346.18](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEB9F9BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса).

То есть, доходы и расходы учитываются данной категорией налогоплательщиков в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на доходы физических лиц ([статья 221](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2155A89EA929BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса).

Также в [Определении](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C414EF8DA0510185D5B866440AD2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2155B8AEC949BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) суда указано, что действующее законодательное регулирование уплаты страховых взносов предполагает определение объекта обложения страховыми взносами исходя из доходов, полученных плательщиком страховых взносов, с применением правил определения налогооблагаемого дохода, предусмотренных для соответствующей системы налогообложения.

Следует отметить, что согласно [пункту 2 статьи](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEA979BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) 346.18 Налогового Кодекса в случае, если объектом налогообложения УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

На основании [пункта 7 статьи 346.18](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE7145A8EE6C3C1A046816C017CAFD2775F965EO3MFB) Кодекса налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со [статьей 346.16](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEF939BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса, над доходами, определяемыми в соответствии со [статьей 346.15](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEC9E9BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса.

[Абзацами 2](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE7145A8FE6C3C1A046816C017CAFD2775F965EO3MFB) и [3 пункта 7 статьи 346.18](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE7145A8CE6C3C1A046816C017CAFD2775F965EO3MFB) Кодекса установлено, что налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Следовательно, убыток на УСН по своему экономическому содержанию является предусмотренными [статьей 346.16](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEF939BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса расходами прошлых налоговых периодов, которые налогоплательщик праве перенести на будущие налоговые периоды.

При этом [статьей 430](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2165D88ED9CC4B557D9630061B1DB6043945C3DO6M6B) Кодекса установлено, что страховые взносы определяются исходя из дохода плательщика за расчетный период, которым в соответствии со [статьей 423](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE2165F8CE99CC4B557D9630061B1DB6043945C3DO6M6B) Кодекса признается календарный год.

В связи с этим, по мнению ФНС России, плательщики страховых взносов, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", при определении размера доходов за расчетный период в целях исчисления страховых взносов в размере 1% вправе учитывать расходы, предусмотренные [статьей 346.16](consultantplus://offline/ref=47EA89A1289C032038C419FC98A0510180D1B6684403D2B01BCF79061D17ACB86F6CEFE215588CEF939BB042C83B0F60ACC56954885E3F64O0M9B) Кодекса, понесенные за указанный налоговый период в рамках применения УСН, и не вправе уменьшать рассчитанную величину доходов на сумму убытков прошлых лет, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов.