**Порядок уменьшения ЕНВД и единого налога при применении УСН на сумму оплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды.**

В этой связи, в целях применения положений [подпункта 3 пункта 3.1 статьи 346.21](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D65827w1R4H) и [пункта 2.1 статьи 346.32](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D6582Ew1R3H) Налогового Кодекса российской Федерации (далее – Кодекс), сообщаем следующее.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, в соответствии с [пунктом 3.1 статьи 346.21](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D65826w1RFH) Кодекса уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, исходя из [пункта 2.1 статьи 346.32](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D6582Ew1R3H) Кодекса, также уменьшают сумму единого налога на вмененный доход, исчисленную за налоговый период, на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Указанные налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

Плательщиками страховых взносов на основании [части 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D05126167EwBR7H) Закона N 212-ФЗ являются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (работодатели), в том числе индивидуальные предприниматели ([пункт 1 части 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D05126167EwBR6H) Закона N 212-ФЗ) и индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (не работодатели) ([пункт 2 части 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D353w2R6H) Закона N 212-ФЗ).

[Частью 1 статьи 14](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D251w2R7H) Закона N 212-ФЗ предусмотрено, что плательщики страховых взносов, указанные в [пункте 2 части 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D353w2R6H) Закона N 212-ФЗ, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированных размерах, определяемых в соответствии с [частями 1.1](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D251w2R4H) и [1.2](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D251w2R5H) настоящей статьи Закона N 212-ФЗ.

В соответствии с [частью 1.1 статьи 14](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D251w2R4H) Закона N 212-ФЗ размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено данной [статьей](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D05126177EwBRFH) Закона N 212-ФЗ:

1) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного [пунктом 1 части 2 статьи 12](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D051261779wBRCH) Закона N 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз;

2) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного [пунктом 1 части 2 статьи 12](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D051261779wBRCH) Закона N 212-ФЗ, увеличенного в 12 раз, плюс 1,0 процента (1%) от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

Таким образом, [подпунктом 2 части 1.1 статьи 14](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D252w2R4H) Закона N 212-ФЗ установлено, что страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 рублей, исчисляются в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного [пунктом 1 части 2 статьи 12](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D051261779wBRCH) Закона N 212-ФЗ, увеличенного в 12 раз, плюс 1,0 процента (1%) от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом [статьей 14](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D05126177EwBRFH) и иными положениями Закона N 212-ФЗ не предусмотрено, что сумма страховых взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, является переменной величиной в связи с тем, что зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов, и как следствие не считается фиксированным размером страхового взноса.

Кроме того, [статьей 2](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D05126167BwBRAH) Закона 212-ФЗ, которой установлены понятия, используемые в данном законе, не предусмотрены такие понятия как "постоянная величина" или "переменная величина".

Также следует отметить, что согласно [пункту 7 статьи 3](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89150BE625567056275512FF8E0EDD645687816D051261679wBR8H) Кодекса все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Соответственно, исходя из указанных положений [Закона](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0wERDH) N 212-ФЗ, в фиксированный размер страхового взноса, для целей применения положений [глав 26.2](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D05125137DwBRDH) и [26.3](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89152BA665364056275512FF8E0EDD645687816D051251178wBRCH) Кодекса, по нашему мнению, также включается сумма страховых взносов, исчисленная в размере 1% от суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период.

В то же время, [частью 1.2 статьи 14](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D251w2R5H) Закона N 212-ФЗ предусмотрено, что фиксированный размер страхового взноса по обязательному медицинскому страхованию определяется как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, установленного [пунктом 3 части 2 статьи 12](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153BC675763056275512FF8E0EDD645687816D3w5R1H) Закона N 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз.

Учитывая изложенное, сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, или единого налога на вмененный доход, может быть уменьшена налогоплательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере, в том числе на сумму страховых взносов в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., то есть в порядке, изложенном в [письме](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA89153B161516C056275512FF8E0EDD645687816D05126167BwBRFH) Минфина России от 1 сентября 2014 года N 03-11-09/43709.

Указанная позиция изложена в письме ФНС России от 16.01.2015 №ГД-4-3/330@.