



<Письмо> ФНС России от 14.09.2022 N СД-4-3/12200@ "О разьяснении вопроса по УСН"

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 14 сентября 2022 г. N СД-4-3/12200@****О РАЗЪЯСНЕНИИ ВОПРОСА ПО УСН**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами от налогоплательщиков по вопросу порядка уменьшения налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на страховые взносы в ситуации, когда налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем (далее - ИП) заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), при этом фактически работы (услуги) по этим договорам в течение всего налогового периода по УСН не выполнялись (не оказывались) и выплаты физическим лицам не производились, сообщает следующее.

Согласно [подпункту 1 пункта 3.1 статьи 346.21](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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.

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в [абзаце шестом пункта 3.1 статьи 346.21](#) Кодекса) вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в данном [пункте](#) расходов не более чем на 50 процентов.

В соответствии с [абзацем шестым пункта 3.1 статьи 346.21](#) Кодекса индивидуальные предприниматели, 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.

В [письме](#) Минфина России от 23.09.2013 N 03-11-09/39228 (доведено по системе налоговых органов [письмом](#) ФНС России от 17.10.2013 N ЕД-4-3/18595) указано, что под ИП, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, следует понимать ИП, не имеющих наемных работников и не выплачивающих 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.

В этой связи, в случае, 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 течение 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.

Указанная позиция согласована с Минфином России (письмо Минфина России от 23.08.2022 N 03-11-09/82225).

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный

государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН
