

Страховые взносы у ИП: Верховный суд разрешил предпринимателям-«упрощенщикам» учитывать расходы при расчете взносов «за себя».

Для расчета [страховых взносов](#) величина дохода предпринимателя, который применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», определяется как разница между полученным доходом и произведенными расходами. К такому выводу пришел Верховный суд в определении [от 22.11.17 № 303-КГ17-8359](#).

Суть спора

Предприниматель на «упрощенке» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» исчислил сумму дополнительного страхового взноса в ПФР исходя из дохода, уменьшенного на расходы. Контролеры из ПФР заявили, что ИП на УСН должны рассчитывать «пенсионные» взносы исходя из полной суммы полученного дохода. По информации из ИФНС доход предпринимателя составил 37,7 млн. рублей. Значит, предприниматель должен был перечислить в ПФР 138 627,84 руб. Поскольку взносы в полном объеме уплачены не были, фонд выставил требование об уплате недоимки и пени на сумму более 121 тыс. рублей. Требование выполнено не было, и ПФР принял решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах плательщика в банке.

Позиция нижестоящих судов

Предприниматель обратился в суд. По его мнению, величина дохода для начисления страховых взносов должна учитываться в таком же размере, что и для исчисления единого «упрощенного» налога. Согласно декларации за 2014 год, налогооблагаемая база составила 2 553 642 руб. (37 703 642 — 35 150 000). С этой суммы и должны быть исчислены взносы.

Суды трех инстанций с таким подходом не согласились. Как указали судьи, для расчета взносов надо учитывать только доходы, указанные в статье [346.15](#) Налогового кодекса. Уменьшать сумму дохода на расходы при расчете дополнительного страхового взноса нельзя.

Напомним, что аналогичный вывод содержится в письмах Минфина [от 11.01.17 № 03-15-05/336](#), [от 17.03.17 № 03-15-06/15590](#) (см. «[Минфин настаивает: ИП на УСН не может учитывать расходы при расчете страховых взносов «за себя»](#)»).

Решение Верховного суда

Но Верховный суд с решением нижестоящих судов не согласился, сославшись на постановление Конституционного суда РФ [от 30.11.16 № 27-П](#). Напомним, высокий суд разъяснил, что доход индивидуального предпринимателя, уплачивающего НДФЛ и не производящего выплат физлицам, подлежит уменьшению на сумму документально подтвержденных расходов. В связи с этим ИП на ОСНО может уменьшать доходы на сумму расходов при уплате страховых взносов «за себя» (подробнее см. «[Конституционный суд разрешил ИП на ОСНО уменьшать доходы на сумму расходов при уплате страховых взносов «за себя»](#)»). Верховный суд отметил: принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДФЛ аналогичен принципу определения объекта налогообложения для «упрощенщиков» с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Последние уменьшают полученные доходы, исчисленные в соответствии со статьей [346.15](#) НК РФ, на предусмотренные статьей [346.16](#) НК РФ расходы. Это значит, что правовая позиция Конституционного суда относительно взносов ИП на ОСНО подлежит применению и в случае с ИП на УСН, указал ВС РФ. Следовательно, при расчете дополнительных взносов с доходов сверх 300 тыс. руб. предприниматель правомерно определил годовой доход как разницу между доходами и расходами.

Источник: [Бухгалтерия Онлайн](#)