

О порядке применения статьи 346.32 Налогового Кодекса Российской Федерации

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст.346.32 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый 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 периоде** в соответствии с законодательством Российской Федерации

Указанная **редакция статьи 346.32 НК РФ применяется с 1 января 2017 года** в связи с вступлением в силу Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ "О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (далее - Федеральный закон № 178-ФЗ).

Согласно абзацу третьему п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 НК РФ.

Таким образом, пп.1 п.2 ст.346.32 НК РФ ограничивает право налогоплательщиков на уменьшение суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов **только тем налоговым периодом, в котором они были уплачены, а абзац третий пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ устанавливает размер такого уменьшения.** Данная формулировка является прямой нормой НК РФ.

Аналогичное разъяснение данной нормы приведено в письмах Минфина России от 28.06.2018 N 03-11-11/44500, от 24.10.2018 N 03-11-11/76242, от 14.06.2019 N 03-11-11/43627, Определение Верховного Суда РФ от 13.06.2019 N 310-ЭС19-6281 по делу № А35-12507/2017.

В связи, с чем разъяснения, содержащиеся в письме Минфина России от 26.01.2016 № 03-11-09/2852 (направлено для использования территориальными налоговыми органами письмом ФНС России от 19.02.2016 № СД-4-3/2691@), а также рекомендации, отраженные в абзаце одиннадцатом письма Управления от

20.08.2018 № 10-14/30299@, абзаце пятом пункта 2 письма от 10.10.2018 № 10-16/36089@ по вопросу, связанному с порядком уменьшения индивидуальным предпринимателем исчисленной суммы ЕНВД на сумму уплаченных за себя страховых взносов, относятся к налоговым периодам по данному налогу до вступления в силу Федерального закона № 178-ФЗ, то есть к периодам до 1 января 2017 года.