**3. Светлана М.**

**ШАРОНОВА**

**Вопрос**

**Имеет ли право благотворительный фонд применять уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в виде «доходы» на страховые взносы, уплаченные за работников, независимо от источника покрытия этих расходов** (в общей сумме поступлений: а)средства целевого финансирования - 95%,

б)средства от коммерческой деятельности 5%).

**По мнению аудиторов, позиция Минфина России по данному вопросу противоречива и для исключения риска налоговых доначислений, не следует уменьшать сумму УСН на страховые взносы.**

**ОТВЕТ:**

**в Статье 346.21 НК РФ указано**

**3.1.** Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, **уменьшают сумму налога** (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, **на сумму:**

1) ***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, ***если иное не установлено настоящим пунктом;***

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=77C34B1334E65D29D5EB9A58978D6AEED378ED8F88EE74F24425F3E91C8939B1BC2BD66B91FC089AF6364E2BAA2F4C33096E5DBE78DBE51ED0M9S) от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

*2)* ***расходов по выплате*** *в соответствии с законодательством Российской Федерации* ***пособия по временной нетрудоспособности*** *(за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника****, которые оплачиваются за счет средств работодателя*** *и число которых установлено Федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=00EB6C111CF17EA63935438593862262FEB4754F554AC464E1F527666C5C0F4330BEF2A98044290BCEBCB24463s7R3S) *от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии,*

*3****) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования****, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности,* ***в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности*** *(за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)* ***за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя***

*При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в* [*абзаце шестом*](consultantplus://offline/ref=A9AF7DB11113D86E3C3ECF462852DB64F4AC505B6D524066792679F6825CCC9C13EB4D483EBA5BC4585F3D0F676E0D360C7A87A87B3244bFVES) *настоящего пункта)* ***вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 процентов.***

*(в ред. Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=A9AF7DB11113D86E3C3ECF462852DB64F3A25C586B5F4066792679F6825CCC9C13EB4D4B3ABA54C25A00381A76360130156481B0673046F8b8V7S) *от 27.11.2017 N 335-ФЗ)*

**Минфин сформулировал свою позицию следующим образом: *-поскольку УСН применяется в целом по организации****, то, НКО вправе уменьшить "упрощенный" налог на сумму указанных страховых взносов,* ***уплаченных за всех работников НКО*** (*см. Письма от 12.10.20****21***[*N 03-11-06/2/82452*](consultantplus://offline/ref=5CD4B410C1D7C670B0F2DDD9CCD0652F14DE59CFB05400678E2E8C990D3E56A7F86E6D6909F065E0E44970DFCBD236p1Q6T)*, от 08.07.20****20***[*N 03-11-11/58987*](consultantplus://offline/ref=5CD4B410C1D7C670B0F2DDD9CCD0652F14DE59CFB3540B6A8E2E8C990D3E56A7F86E6D6909F065E0E44970DFCBD236p1Q6T)).

**Т.О. НКО, выбравшие в качестве объекта налогообложения по УСН "доходы", могут уменьшить сумму налога на взносы, уплаченные с выплат работникам, независимо от источника покрытия этих расходов.**

**Письмо Минфина России от 12.10.2021 № 03-11-06/2/82452**

Об уменьшении некоммерческой организацией налога при УСН на сумму уплаченных страховых взносов

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации](https://1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00S082PP/) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (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 сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

В связи с тем что УСН применяется в целом по организации, некоммерческая организация вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных страховых взносов, уплаченных за всех работников некоммерческой организации.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ