Федеральная налоговая служба по вопросу исключения плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) сумм кредитов и займов из общей суммы доходов и из доли доходов от осуществления основного вида экономической деятельности в целях применения пониженных тарифов страховых взносов сообщает.

Исходя из положений подпункта 5 пункта 1, подпункта 3 пункта 2 и пункта 6 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для плательщиков страховых взносов – организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых является виды деятельности, поименованные в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса, на период до 2018 года (включительно) были установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% при соблюдении условий о предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн. рублей) и доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности.

Согласно пункту 6 статьи 427 Кодекса соответствующий вид экономической деятельности, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса, признавался основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов в связи с осуществлением этого вида деятельности составляла не менее 70 % в общем объеме доходов. Общий объем доходов определялся путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса, а именно доходов, определяемых в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса, и доходов, поименованных в статье 251 Кодекса.

В частности, в подпункте 10 пункта 1 статьи 251 Кодекса указаны доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований. Однако учитывая, что суммы займов и кредитов являются возвратными средствами, то в целях определения критерия (о доле доходов в размере 70% от общего объема доходов) для применения пониженных тарифов страховых взносов суммы таких средств в упомянутые льготные периоды не включаются ни в общий объем доходов, ни в долю доходов от осуществления основного вида экономической деятельности.

Информация представлена в письме Федеральной налоговой службы от 26.04.2019 № БС-4-11/8075@.

Отдел учета и работы с налогоплательщиками
Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области