



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

11.11.2024

СД-4-3/12849@

№ _____

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным
округам

На № _____

О возможности учета ИП, применяющими УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в книге учета доходов и расходов страховых взносов, подлежащих уплате в налоговом периоде в соответствии со статьей 430 НК РФ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу учета индивидуальными предпринимателями (далее – ИП), применяющими упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащей уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), сообщает следующее.

Форма и порядок заполнения книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН (далее – Книга учета доходов и расходов), утверждены приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@ «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а также порядков их заполнения».

Формой и порядком заполнения Книги учета доходов и расходов предусмотрено, в частности, заполнение: даты и номера первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция (графа 2 раздела 1), содержание операции (графа 3 раздела 1).

При этом пунктом 65 статьи 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» внесены в подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса изменения, на основании которых ИП, выбравшие в качестве объекта

налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, учитывают при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период в составе расходов сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 Кодекса.

Указанные ИП, при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период вправе учитывать в составе расходов сумму страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии со статьей 430 Кодекса, что предусматривает при определении налоговой базы уменьшение полученных доходов на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения.

В этой связи в графе 2 раздела 1 Книги учета доходов и расходов в отношении таких страховых взносов ИП вправе указывать дату - последнее число отчетного (налогового) периода, в котором они подлежат учету без указания в указанной графе номера первичного документа. При этом учтенные поименованным способом страховые взносы, не подлежат повторному отражению (учету) в поименованной книге после их уплаты.

Пример указания ИП вышеуказанных страховых взносов в Книге учета доходов и расходов за I квартал 2025 года:

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
N п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
27	31.03.2025	Страховые взносы подлежащие уплате в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации за расчетный период 2025 года.		13 000
Итого за I квартал				

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Домов Роман Геннадьевич
+7 (495) 913-00-00

