Пониженные взносы при УСН: как определить допустимую долю доходов

ФНС России в письме [от 29.03.18 № ГД-4-11/5937@](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310610&promocode=0957) рассмотрела вопрос о применении организациями и предпринимателями на [УСН](https://www.buhonline.ru/pub/beginner/2010/9/3724) пониженных тарифов страховых взносов. В частности, специалисты ведомства сообщили, что доходы, поименованные в статье [251](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6708) НК РФ (не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль) также могут повлиять на право применения льготных тарифов.

Напомним, что пониженные тарифы страховых взносов вправе платить «упрощенщики», у которых основным видом деятельности является один из видов производственной или социальной деятельности, названных в подпункте 5 пункта 1 статьи [427](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h23040) НК РФ. В нем, в частности, упомянуто производство пищевых продуктов, безалкогольных напитков, текстильное и швейное производство, образование, здравоохранение и некоторые другие виды деятельности, классифицированные в соответствии с ОКВЭД. Для таких налогоплательщиков на период до 2018 года (включительно) установлены пониженные тарифы страховых взносов:

* на обязательное пенсионное страхование — 20,0 %,
* на обязательное медицинское страхование — 0%,
* на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 0%.

Льготные тарифы можно применять при соблюдении ограничений, которые установлены подпунктом 3 пункта 2 и пунктом 6 статьи [427](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h23040) НК РФ. А именно:

* годовые доходы налогоплательщика не должны превышать 79 млн. рублей;
* доля доходов по основному виду экономической деятельности должна составлять не менее 70% в общем объеме доходов «упрощенщика». Общий объем доходов рассчитывается путем суммирования доходов, указанных в пункте 1 и подпункте 1 пункта 1.1 статьи [346.15](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h9548) НК РФ.

Проанализировав упомянутые положения статьи [346.15](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h9548) НК РФ, а также статью [248](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6686) НК РФ, авторы комментируемого письма делают следующий вывод. При определении права на применение пониженных тарифов по взносам в общую сумму доходов «упрощенщика» включаются:

* доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей [249](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6691) НК РФ;
* внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей [250](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6693) НК РФ;
* указанные в статье [251](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6708) НК РФ доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Доходы, перечисленные в статье [251](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=310232&promocode=0957#h6708) НК РФ, включаются также в долю доходов от осуществления основного вида экономической деятельности в целях применения пониженного тарифа взносов.