

Применяя «упрощенку» с объектом «доходы», компания может уменьшить налог на сумму исчисленных за тот же период и уплаченных пенсионных взносов. Однако из кодекса совсем не ясно, когда учитывать взносы, если они перечислены за пределами отчетного или налогового периода. Минфин и ФНС в очередной раз предложили два совершенно разных варианта расчета. Право на существование имеют оба способа. Но, чтобы снизить риски, выбранный вариант лучше закрепить в учетной политике.

Предположим, сумма начисленных взносов за октябрь-декабрь составила 300 рублей - по 100 рублей за каждый месяц. Сумма перечисленных в этом периоде страховых взносов - 350 рублей (в октябре за сентябрь 150 рублей, в ноябре за октябрь 100 рублей, в декабре за ноябрь 100 рублей). Взносы за декабрь в размере 100 рублей компания перечислит в бюджет в январе следующего года. Нужно определить, какую сумму взносов можно учесть при расчете налога за год.

**Вариант 1: взносы уменьшают налог в периоде их уплаты.** То есть независимо от того, за какой период взносы начислены. Такой позиции придерживаются в Минфине России (письмо от 01.10.09 № 03-11-11/193). Сумма взносов, уменьшающих единый налог, составит 350 рублей (150 + 100 + 100). Взносы за декабрь, которые будут уплачены в январе, то есть за пределами налогового периода, компания сможет учесть при расчете налога за первый квартал следующего года.

**Вариант 2: взносы уменьшают налог в периоде их начисления.** ФНС России настаивает, что налог можно уменьшить на все страховые взносы, исчисленные за период с 1 января по 31 декабря. Но только после того, как они фактически уплачены (письмо от 28.09.09 № ШС-22-3/743@). То есть в нашем примере сумма взносов, которые сможет учесть компания при расчете налога за год, составит 450 рублей (150 + 100 + 100 + 100). Но у этого способа есть один недостаток. Если взносы за декабрь перечислить после сдачи годовой декларации, то, по мнению ФНС, придется подать за 2009 год «уточненку».

ФНС довела такую позицию до инспекций. Но полномочия по разъяснению налогового законодательства все-таки принадлежат Минфину, и некоторые налоговики

## **На цифрах. На «упрощенке» можно выбрать, каким способом уменьшать налог на взносы**

Автор: Administrator  
20.11.2012 10:50 -

---

предпочитают следовать позиции министерства. Поэтому безопаснее уточнить, что думает ваш инспектор.