Арбитражный суд \_\_\_\_

 Индивидуального предпринимателя

\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_

Теоефон \_\_\_\_

На требование № \_\_\_\_ ИФНС \_\_\_\_ .

Мною было получено требование №13090 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 05.07.2018 г. в сумме 114082,64 – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на доходы свыше 1%.

Считаю неверным расчёт вышеупомянутого налога.

Согласно положениям статьи 346.14 НК РФ я, как налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе по своему усмотрению выбрать объект налогообложения: доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Мною была выбрана система налогообложения УСН «Доходы минус расходы». Согласно положениям статьи 346.18 объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, **налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов**.

Статья 346.15 Налогового кодекса устанавливает порядок учета доходов для определения объекта налогообложения.

 Положения статьи 346.16 Налогового Кодекса РФ содержат перечень расходов, на которые может быть уменьшен полученный налогоплательщиком доход при определении объекта налогообложения в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Мною была предоставлена Декларация по УСН «Доходы минус расходы» за 2017 г., в срок, установленный законодательством РФ по всем требованиям НК РФ с применением порядка учёта доходов и расходов, определёнными вышеуказанными статьями.

Статья 430 НК РФ п.1 определяет **Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам как:**

* в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере за расчетный период плюс 1,0 процента [суммы дохода](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291459/661f8d85132f98d4bbbb3a825add653d02c7dc91/#dst100018) плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

С учётом выбранной мною налогооблагаемой базы, под доходом должны пониматься доходы, уменьшенные на сумму расходов, что следует из выводов, сделанных Постановлением Конституционного суда от 30 ноября 2016 г. N 27-П.

Согласно постановлению Конституционного суда от 30 ноября 2016 г. N 27-П доход индивидуального предпринимателя, уплачивающего НДФЛ и не производящего выплат физ. лицам, подлежит уменьшению на сумму документально подтвержденных расходов. В связи с этим ИП на ОСНО может уменьшать доходы на сумму расходов при уплате страховых взносов «за себя». А именно: **«При исчислении налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц федеральный законодатель предусмотрел право индивидуальных предпринимателей на уменьшение полученного ими дохода на сумму фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (профессиональный налоговый вычет); состав расходов определяется в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (**[**пункт 1 статьи 221**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/43b2a4727390504760e272227648fa7e6355969d/#dst101377)**Налогового кодекса Российской Федерации).**

**Соответственно, хотя налоговое законодательство Российской Федерации и не использует понятие "прибыль" применительно к налоговой базе для расчета налога на доходы физических лиц, доход для целей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей в силу взаимосвязанных положений**[**статей 210**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/9b06776ae7a39546ad4e3ba04bebef14baabf8d2/#dst101116)**,**[**221**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/43b2a4727390504760e272227648fa7e6355969d/#dst101375)**и**[**227**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/7f582f3c858aa7964afaa8323e3b99d9147afb9f/#dst101476)**Налогового кодекса Российской Федерации подлежит уменьшению на сумму расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, что аналогично определению прибыли в целях исчисления налога на прибыль организаций, под которой, по общему правилу, понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину расходов.»**

В резолютивной части Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2016 года № 27-П указано, что оно окончательно, не подлежит обжалованию, вступает в силу со дня официального опубликования, действует непосредственно и не требует подтверждения другими органами и должностными лицами.

Таким образом, учитывая, что Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2016 года № 27-П вступило в силу 02 декабря 2016 года (день официального опубликования на официальном интернет-портале правовой информации http://www.pravo.gov.ru), выводы по вопросу толкования и применения действующего законодательства, изложенные в данном постановлении, являются обязательными для применения.

Постановление №27-П Конституционного суда РФ от 30.11.2016г отмечает **преемственность** правового регулирования при определении размера страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации в зависимости от доходов. Так, Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24965/#dst0) от 20 ноября 1999 года N 197-ФЗ "О тарифах страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и в фонды обязательного медицинского страхования на 2000 год" предусматривал для индивидуальных предпринимателей уплату страхового взноса в размере 20,6 процента с дохода от предпринимательской либо иной деятельности за вычетом расходов, связанных с его извлечением [(пункт "б" статьи 1)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24965/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100012). Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции, действовавшей до 1 января 2001 года) также устанавливал, что налоговая база единого социального налога (взноса), зачислявшегося в том числе в Пенсионный фонд Российской Федерации, для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 данного Кодекса (индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой), определяется как сумма доходов, полученных от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением (пункт 3 статьи 237). **Кроме того, аналогичный по существу механизм определения базы для обложения страховыми взносами предусмотрен и**[**главой 34**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/1dc84364c4c2eefe422024c63a80288dc01cc14d/#dst13382)**"Страховые взносы" Налогового кодекса Российской Федерации, вступающей в силу с 1 января 2017 года согласно Федеральному**[**закону**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286673/#dst0)**от 3 июля 2016 года N 243-ФЗ**, причем [пункт 9 статьи 430](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/c03008a92ccba28226abe4034e9aa43e3a2ffeb4/#dst13638) данного Кодекса предписывает учитывать доход именно в соответствии с его [статьей 210](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_299657/9b06776ae7a39546ad4e3ba04bebef14baabf8d2/#dst101116), которая прямо предусматривает применение профессиональных налоговых вычетов при определении налоговой базы.

Значит и все решения Конституционного и Верховного судов, касающиеся этого определения логично применять и к новому закону.

Статья 6 Федерального конституционного закона от 21.07.1994 N 1-ФКЗ "О Конституционном Суде Российской Федерации" (далее - Закон N 1-ФКЗ) предусматривает, что Решения Конституционного Суда Российской Федерации обязательны на всей территории Российской Федерации для всех представительных, исполнительных и судебных органов государственной власти, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций, должностных лиц, граждан и их объединений.

Постановления Конституционного Суда Российской Федерации № 27-П касаются именно **принципов определения налогооблагаемой базы** для уплаты взносов пенсионного страхования, а принципы определения налогооблагаемой базы для уплаты взносов пенсионного страхования не могут изменяться из-за передачи функции контроля начисления и уплаты вышеуказанного налога другому исполнительному органу.

Верховный суд в определении от 18 апреля 2017 г. № 304-КГ16-16937 указал, что принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДФЛ аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, поэтому изложенная Конституционным Судом Российской Федерации в постановлении от 30.11.2016 № 27-П правовая позиция подлежит применению ИП на УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Аналогичный вывод следует из определения Верховного суда от 22 ноября 2017 г. № 303-КГ17-8359.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы, исчисленные в соответствии со статьей 346.15 Налогового Кодекса на предусмотренные статьей 346.16 названного Кодекса расходы.

Согласно статье 3 п.7 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика. В данном случае, противоречие прослеживается в том, что я согласно положениям статьи 346.14 НК РФ я выбрал система налогообложения УСН «Доходы минус расходы» и **налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов**. С другой стороны, расчёт суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с суммы дохода, превышающей 300 000 руб. не учитывает произведённых мною расходов.

Считаю, что сумма к уплате, указанная в требовании №13090, неправомерна.

Прошу при определении суммы к уплате учесть произведённые мною расходы в соответствии с НК РФ.

Вышеизложенные мною доводы подтверждаются «Определением Верховного суда Российской Федерации» от 18.04.2017 г. № 304-КГ16-16937».

Прошу:

* Признать недействительным требование №\_\_\_\_ об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на \_\_\_\_ г. в сумме \_\_\_\_ – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на доходы свыше 1%.

ИП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_