

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 09.01.2023 № 03-03-06/3/121

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо по вопросу учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных в связи с выплатами премий к профессиональным (юбилейным) и праздничным датам (далее — страховые взносы), и сообщает следующее.

На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в виде выплат в связи с профессиональными (юбилейными) и праздничными датами не соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ, так как данные выплаты не связаны с производственными результатами работников и не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В то же время в подпункте 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ в качестве учитываемых расходов указаны налоги и сборы, начисленные в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

Так, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование (далее — страховые взносы), начисленные в установленном НК РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ.

Таким образом, расходы в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат к профессиональным (юбилейным) и праздничным датам, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

09.01.2023