

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

«Уменьшение налога (авансовых платежей) по УСН и ПСН за налоговый (отчетный) период 2023 года на страховые взносы, в т.ч. в размере 1 % с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, с учетом изменений, принятых Федеральным законом от 01.07.2023 №389 -ФЗ.»

Заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц
Хайретдинова Раушания Зайнулловна

Челябинск, 2023

Уменьшить налог по УСН и ПСН на страховые взносы за себя можно до их фактической уплаты



Федеральным законом от 31.07.2023 №389-ФЗ внесены изменения в статьи 346.21 и 346.51 Кодекса

До изменения

ИП могут уменьшить налог по УСН или ПСН на страховые взносы за себя только после уплаты (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

После изменения

ИП могут уменьшить налог по УСН или ПСН на страховые взносы за себя до их фактической уплаты.
Сделать это можно в течение налогового периода применения УСН либо в календарном году действия патента.

Страховые взносы в фиксированном размере для ИП

Вид платежа	Сумма к уплате за 2023 год	Срок уплаты за 2023
Единый фиксированный тариф по СВ с дохода не более 300 000 руб.	45 842 руб.	не позднее 31.12.2023 (09.01.2024)
СВ на ОПС с дохода более 300 000 руб.	1 % с суммы превышения*	не позднее 01.07.2024

*При этом размер СВ на ОПС с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период 2023 год, **не может быть более 257 061 рубля**

За счет чего можно уменьшить УСН и ПСН

Индивидуальные предприниматели

- ✓ Страховые взносы в фиксированном размере
- ✓ Страховые взносы с доходов свыше 300 тыс. руб.
- ✓ Страховые взносы, уплаченные за работников*

***В размере , не превышающем 50% от суммы налога, при использовании труда наемных работников**

Процедура уменьшения налога УСН и ПСН на СВ

До изменения	После изменения
Налогоплательщик подает заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС предусмотренного ст. 78 Кодекса, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога. При этом сумма указанная в распоряжении на перевод денежных средств должна быть не менее суммы планируемого уменьшения по УСН/ПСН и должна сформировать положительное сальдо ЕНС на сумму уменьшения.	Для целей уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и ПСН <u>представление заявления о зачете</u> в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов, определенных ст. 430 Кодекса, в порядке, установленном ст.78 Кодекса, а также <u>наличие переплаты</u> на КБК ЕНП или КБК указанных страховых взносов <u>не требуется</u>. Однако при уменьшении налога по ПСН на страховые взносы необходимо представление уведомления (форма по КНД 1112021) .

Уменьшение налога по УСН и ПСН для ИП за себя

Индивидуальные предприниматели при исчислении налога (авансовых платежей по налогу) за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года имеют право на уменьшение налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН на страховые взносы, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2023 года, уплата которых в соответствии с пунктом 2 статьи 432 Кодекса должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024.

Указанные нововведения имеют обратную силу и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Письмо ФНС России от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@

Уменьшение налога по УСН и ПСН для ИП за себя

- ❑ Учесть взносы за какой-либо год разрешается при уменьшении налогов **однократно**. Это значит, что сумма страховых взносов, на которую ИП уменьшил единый налог в течение года, не может быть повторно учтена при уменьшении налога в следующем году (письмо ФНС от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@).
- ❑ Если налогоплательщик **оплатил** за себя страховые взносы за периоды, предшествующие 2023 году, **после 31 декабря 2022 года**, то он также может **уменьшить налог по УСН и ПСН за 2023-2025 годы**.
- ❑ Новые правила распространяются на правоотношения, возникшие **с 1 января 2023 года**.

Уменьшение налога на СВ по УСН

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом «доходы» **уменьшают** исчисленные авансовые платежи по УСН и налоги по УСН и ПСН за 2023 год на фиксированные страховые взносы и взносы в размере 1% за 2023 г. **независимо от их уплаты**, а также на страховые взносы за прошлые годы, уплаченные в 2023 г.

Уменьшение налога на СВ по ПСН

ИП должен направить «Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Кодекса страховых платежей (взносов) и пособий» форма по КНД 1112021 (Приказ ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/218@) в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (п. 1.2 ст. 346.51 Кодекса).

Уведомление об уменьшении патента можно подать в ИФНС в любое время, но лучше не позднее чем за 20 рабочих дней до уплаты патента. Именно этот срок дается налоговому органу для отказа в вычете.



Спасибо за внимание!