



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**«Единый налоговый счет (ЕНС).
Ответы на вопросы по УСН и ПСН»**

Москва
14.03.2023

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*

Юридические лица

- ~~✓ 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

Как уменьшить налог на ПСН на уплаченные страховые взносы?

Пример для ПСН без наемных работников

20.11.2022 уплачены фиксированные СВ в размере **43 211 Р**.
Срок уплаты для них — **09.01.2023**.

Патент получен на весь 2022 год, сумма налога по патенту — **100 000 Р**.
Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на ПСН за 2022 год на
уплаченные в том же году страховые взносы.

Налог к уплате составит **56 789 Р**: 100 000 Р — 43 211 Р.

Для уменьшения нужно подать Уведомление об уменьшении ПСН (форма КНД 1112021). Это можно было сделать как в 2022, так и в 2023 году.

Уведомление об исчисленных суммах для фиксированных страховых взносов не представляется (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Пример для ПСН с наемными работниками

Налогоплательщик на ПСН уплатил:

- **05.02.2023** денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных СВ за 2023 год в размере **45 000 ₽**. по сроку уплаты **31.12.2023**.
- **15.02.2023** денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты СВ за наемных работников в размере **8 000 ₽** за январь по сроку уплаты **28.02.2023**.
- Патент получен на период с 01.01.2023 по 31.03.2023. Сумма налога по патенту — **100 000 ₽**.

Как уменьшить налог

Налогоплательщик вправе уменьшить налог на ПСН за 2023 год на уплаченные в 2023 году СВ как за себя, так и за работников.

При использовании труда наемных работников в деятельности на ПСН налог по патенту уменьшается не более чем на 50%.

Налог на ПСН к уплате составит **50 000 ₽**: 100 000 ₽ — 50 000 ₽.

Как оформить уменьшение

Не позднее **25.02.2023** необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении СВ за **январь 2023 года**, уплаченных за работников.

До **31.03.2023** подать в налоговый орган Заявление о зачете перечисленной суммы ЕНП в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов (форма КНД 1150057).

Уведомление об уменьшении налога по ПСН за 2023 год может быть представлено как в 2023, так и в 2024 году (форма КНД 1112021).

Можно ли не представлять Уведомления об исчисленных суммах в 2023 году?

Если налог нужно уплатить до даты представления декларации, или когда уплата предусмотрена до начисления, а декларация не подается, то до установленного срока уплаты нужно подать Уведомление об исчисленных суммах. Оно не требуется только для фиксированных страховых взносов.

Если в 2023 году из платежного поручения понятно, в счет уплаты какого налога или взноса и за какой период поступил платеж, Уведомление об исчисленных суммах можно не представлять. Информация об исчисленной сумме поступит из данных платежного поручения.

Форма Уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ (КНД 1110355) и содержит всего пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма.

Как уменьшить налог на УСН (объект «Доходы») на уплаченные страховые взносы?

Пример

- **30.12.2022** уплачены фиксированные СВ за 2022 год в размере **43 211 ₽** по сроку уплаты **09.01.2023**.
- В тот же день уплачены СВ с доходов свыше 300 000 ₽ за 2022 год в размере **16 800 ₽** по сроку уплаты **03.07.2023**.
- Налог по УСН за 2022 год — **200 000 ₽**.

Как уменьшить налог

Налогоплательщик вправе уменьшить налог по УСН за 2022 год на фиксированные СВ в размере **60 011 ₽**: 43 211 ₽ + 16 800 ₽.

Как оформить уменьшение

В декларации за 2022 год отражаются суммы уплаченных в 2022 году страховых взносов.

Уведомление об исчисленных суммах в отношении уплаченных фиксированных страховых взносов подавать не нужно.

Как уменьшить налог на УСН (объект «Доходы») на уплаченные страховые взносы?

Пример 2

09.01.2023 уплачены денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных СВ за 2022 год — **43 211 Р.** А также денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты СВ с доходов свыше 300 000 Р, для которых срок уплаты — 03.07.2023.

Как оформить уменьшение

- На СВ за 2022 год, по которым наступил срок уплаты. Налогоплательщик вправе уменьшить авансовый платеж за I квартал 2023 года по УСН на всю сумму взносов, уплаченную в I квартале 2023 года.
- На СВ, по которым срок уплаты наступит в будущих отчетных периодах. Если денежные средства в счет уплаты страховых взносов были перечислены на КБК ЕНП, то для уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные в 1 квартале 2023 года СВ, срок уплаты которых еще не наступил (03.07.2023), необходимо: до 31.03.2023 подать в налоговый орган Заявление о зачете на сумму взносов с доходов свыше 300 000 Р.
- или уплатить страховые взносы платежным поручением с реквизитами страховых взносов (КБК, отчетный период, и т.п.).
- Кроме того, до 25.04.2023 необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года.
- Уведомление об исчисленных суммах в отношении фиксированных страховых взносов не представляется.

Как уменьшить сумму исчисленного авансового платежа по УСН (объект «Доходы») за 1 квартал 2023 года на досрочно уплаченные в 2023 году фиксированные СВ за 2023 год?

Вариант 1

1. Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года нужно перечислить в 1 квартале 2023 года денежные средства в счет уплаты СВ с указанием КБК ЕНП, которые сформируют положительное сальдо ЕНС, в размере, достаточном для уплаты взносов.

2. Затем не позднее 31.03.2023 необходимо подать в налоговый орган Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов.

Вариант 2

Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года на уплаченные в 1 квартале 2023 года фиксированные платежи СВ необходимо уплатить их платежным поручением с реквизитами фиксированных страховых взносов (КБК фиксированных страховых взносов, отчётный период и т.п.)

Пример для УСН
Вариант 1

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила — **100 000 руб.**

10.03.2023 уплачен ЕНП — **100 000 ₽.**

31.03.2023 направлено Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных СВ в размере **30 000 ₽.**

При условии, что на указанную дату положительное сальдо ЕНС не меньше **30 000 ₽.**

Авансовый платеж к уплате по УСН составит **70 000 ₽.:** 100 000 — 30 000.

Как уменьшить налог

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на СВ в размере **30 000 ₽.**

Как оформить уменьшение

- До 31.03.2023 нужно подать Заявление о зачете страховых взносов.
- До 25.04.2023 — Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме 70 000 ₽.

Пример для УСН
Вариант 2

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила — **100 000 руб.**

10.03.2023 уплачены суммы платежным поручением с указанием КБК фиксированных страховых взносов — **30 000 ₽.**

Авансовый платеж к уплате по УСН составит **70 000 ₽**: 100 000 — 30 000.

Как уменьшить налог

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные платежным поручением страховые взносы в размере **30 000 ₽.**

Как оформить уменьшение

До 25.04.2023 — Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме **70 000 ₽.**

Если при уплате сформируется положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для уплаты страховых взносов, то при подаче в тот же день Заявления о зачете на сумму страховых взносов датой зачета будет дата заявления.

Важна именно дата заявления при наличии положительного сальдо в размере, достаточном для уплаты СВ. Тогда возможно уменьшение авансовых платежей по УСН за I квартал на указанную сумму фиксированных СВ.

Пример для УСН

- **31.03.2023** уплачены денежные средства с указанием КБК ЕНП в счет страховых взносов за 2023 год, срок уплаты для них — 31.12.2023.
- **31.03.2023** подано Заявление о зачете на сумму страховых взносов. На ЕНС было положительное сальдо, достаточное для зачета.
- В таком случае осуществление уплаты ЕНП в счет страховых взносов и подача заявления на зачет в целях уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года возможно в один день.



Спасибо за внимание!