



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

31.03.2023 № СД-4-3/3898@

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным округам

На № _____

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), на сумму уплаченных фиксированных страховых взносов, а также с учётом нового порядка уплаты налогов в качестве единого налогового платежа (далее – ЕНП), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за календарный год в период действия патента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В целях уменьшения налога по ПСН налогоплательщики направляют уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий (далее – Уведомление об уменьшении налога по ПСН) в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму налога, исчисленного с применением ПСН, на сумму зачтенных денежных средств в порядке, установленном статьей 78 Кодекса, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов.¹

Также если из распоряжения на перевод денежных средств (далее - платежное поручение) можно однозначно определить назначение платежа как страховой взнос, указанный в статье 430 Кодекса, за соответствующий период, информация о совокупной обязанности, в отношении которой совершена уплата такого страхового взноса, может быть определена по данным такого платежного поручения. В этой

¹ Письмо Минфина России от 20 января 2023 г. № 03-11-09/4254

связи допускается произведение уплаты страховых взносов указанным способом для целей уменьшения авансового платежа по УСН. При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы планируемого уменьшения авансового платежа по УСН за соответствующий отчетный период.²

Аналогичный порядок уплаты страховых взносов применим и для целей уменьшения налога по ПСН.

Кроме того, в случае уплаты фиксированных страховых взносов в качестве ЕНП при наличии положительного сальдо ЕНС не менее суммы таких страховых взносов, налогоплательщик также вправе уменьшить сумму налога по ПСН на указанные суммы уплаченных страховых взносов.

Таким образом, в целях уменьшения налога по ПСН в 2023 году налогоплательщик вправе выбрать один из следующих вариантов:

- уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК ЕНП и представить заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном статьей 78 Кодекса;

- уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по ПСН. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном статьей 78 Кодекса, в этом случае не требуется.

Например:

Налогоплательщик получил патент со сроком действия с 01.01.2023 по 30.06.2023. Сумма налога по патенту составила 12 тыс. рублей.

Страховые взносы в фиксированном размере за 2023 год в размере 5 тыс. рублей налогоплательщик уплатил платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП 27.03.2023.

Также налогоплательщик представил 30.03.2023 уведомление об уменьшении налога по ПСН. Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму налога по патенту, составила 5 тыс. рублей.

В указанной ситуации при наличии положительного сальдо ЕНС в размере, достаточном для уменьшения налога по патенту, налоговый орган должен осуществить такое уменьшение на указанную в уведомлении сумму страховых взносов. Следовательно, сумма налога по патенту после уменьшения составит 7 тыс. рублей (12 тыс. руб. – 5 тыс. руб.).

Затем налогоплательщик получил новый патент со сроком действия с 01.07.2023 по 31.10.2023, сумма налога по которому составила 8 тыс. рублей.

Далее налогоплательщиком платежным поручением 10.08.2023 уплачены страховые взносы в фиксированном размере за 2023 год на КБК фиксированных

² Письмо ФНС России от 31 января 2023 г. № СД-4-3/1023@

страховых взносов или на КБК ЕНП в размере 6 тыс. рублей и в этот же день им подано уведомление об уменьшении налога по ПСН на указанную сумму страховых взносов.

В данной ситуации налогоплательщик также вправе уменьшить сумму налога по патенту в размере 6 тыс. руб. при условии, если положительное сальдо ЕНС налогоплательщика на дату рассмотрения налоговым органом такого уведомления составляет 11 тыс. рублей.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

