



Федеральная налоговая служба

«О порядке уменьшения налога
по УСН на страховые взносы »

2023

Львова Юлия Вячеславовна



Порядок уменьшения налога по УСН на СВ в редакции НК РФ на 01.01.2023

Налог (авансовые платежи) по УСН уменьшаются на фактически уплаченные в налоговом (отчетном) периоде:

- страховые взносы за своих работников;
- фиксированные СВ;
- СВ в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. руб.

Если есть работники, налог (авансовый платеж) уменьшается не более чем на 50%

Разъяснения ФНС России «Об уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных СВ в связи с введением нового порядка уплаты налогов в виде ЕНП» (письмо от 25.04.2023 № СД-4-3/5326@)

В целях уменьшения налога по УСН налогоплательщик вправе выбрать 1 из следующих вариантов:

1) уплатить СВ 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 ст. 78 НК РФ;

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

2) уплатить СВ на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика на последнее число налогового (отчетного) периода, в отношении которого производится уменьшение налога (авансового платежа по налогу), должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога (авансового платежа по налогу) по УСН. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном статьей 78 НК РФ, в этом случае не требуется.

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

Изменения, внесенные Федеральным законом № 389-ФЗ

п. 3.1 статьи 346.21 НК РФ

В редакции 389-ФЗ:

3.1. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

- 1) 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) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации, **если иное не установлено настоящим пунктом;**

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, **производят указанное уменьшение налога (авансового платежа по налогу) без установленного в абзаце пятом настоящего пункта ограничения.**

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 настоящего Кодекса.

Страховые взносы, указанные в абзаце седьмом настоящего пункта, считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде в том числе в случае, если срок уплаты таких страховых взносов приходится в соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 настоящего Кодекса на первый рабочий день следующего года.

Суммы страховых взносов, определяемые в соответствии со статьей 430 настоящего Кодекса, уплаченные после 31 декабря 2022 года за **расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают исчисленную за налоговые (отчетные) периоды 2023 - 2025 годов сумму налога** (авансовых платежей по налогу).

Порядок уменьшения налога по УСН

ИП

Нет работников: Фиксированные СВ за себя + СВ в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. руб.

Есть работники: Фиксированные СВ за себя + СВ в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. руб.

И при этом СВ за работников: для уменьшения налога на СВ за работников необходимо сначала уплатить такие СВ

Таким образом, по новому порядку налог уменьшается на подлежащие уплате СВ: фиксированные СВ за себя и СВ в размере 1% с доходов > 300 тыс. руб.

ЮЛ

СВ за работников: для уменьшения налога на СВ за работников необходимо сначала уплатить такие СВ.

Для уменьшения налога на СВ по УСН необходимо:

Направить уведомление (по форме КНД 1110355) с указанием суммы авансового платежа по налогу на УСН за минусом СВ.

Об уменьшении налога по УСН на СВ, срок уплаты которых перенесен

Вопрос: Срок уплаты фиксированных страховых взносов (31.12) выпадает на выходной (праздничный) день. В каком налоговом периоде (году) учитываются такие взносы в счет уменьшения налога?

Ответ: В целях уменьшения налога по УСН страховые взносы учитываются в налоговом периоде, в котором они подлежат уплате без учета переноса срока уплаты на следующий календарный год.

Справочно. Страховые взносы, указанные в ст. 430 НК РФ, считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде в том числе в случае, если срок уплаты таких страховых взносов приходится в соответствии с п. 7 ст. 6.1 НК РФ на первый рабочий день следующего года (389-ФЗ).

В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным м (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Об уменьшении налога по УСН на досрочно уплаченные СВ, определяемые в размере 1%

Вопрос: ИП в 2023 году до вступления в силу ФЗ 389-ФЗ произвел уменьшение налога на досрочно уплаченные СВ, определяемые в размере 1%. После вступления в силу указанного ФЗ нужно ли производить перерасчет такого уменьшения?

Ответ: ИП 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 на СВ, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. руб., за расчетный период 2023 года, уплате которых в соответствии с п. 2 статьи 432 НК РФ должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024. Такие страховые взносы могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2023, так и в 2024 году.

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

Об уменьшении налога по УСН на СВ, которые уплачены с нарушением срока

Вопрос: Индивидуальный предприниматель уплатил в 2023 году задолженность по фиксированным страховым взносам за 2019 год. В каком году он может учесть такие взносы в счет в счет уменьшения налога?

Ответ: Суммы фиксированных страховых взносов и взносов, определяемых в размере 1%, уплаченные после 31 декабря 2022 года за расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают исчисленную за налоговые (отчетные) периоды 2023-2025 годов сумму налога или авансовых платежей по налогу (389-ФЗ).