



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**«Как уменьшить УСН и ПСН
на суммы уплаченных страховых взносов»**

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
УФНС России по Удмуртской Республике

Еланцева Марина Николаевна

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**

Для уменьшения страховых взносов в фиксированном размере возможны два варианта:

1 вариант:

Письмо Минфина РФ от 20.01.2023 N 03-11-09/4254 *(размещено на сайте ФНС России в Новостях 21.01.2023);*

2 вариант *(действует только в 2023 году) :*

- Письмо ФНС России от 31.01.2022 N СД-4-3/1023 *(размещено на сайте ФНС России в Новостях 31.01.2023)*

Первый вариант

1. Осуществить единый налоговый платеж на КБК 18201061201010000510
2. Сальдо на ЕНС после уплаты должно быть больше или равно сумме взносов.
3. Через Личный кабинет или по ТКС направить Заявление о распоряжении путем зачета в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) КНД =1150057, формат утвержден Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@.
4. Если патент, представить в НО Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (КНД 1112021) согласно ст.346.51.

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате
конкретного налога (сбора, страхового взноса)

в размере . рублей

КПП

Код по [ОКТМО](#)

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента 1 - да
2 - нет

Срок уплаты . .

Второй вариант

1. Осуществить уплату фиксированных страховых взносов обязательно в период действия патента:

В платежном документе указать следующие реквизиты:

◆ КБК соответствующих взносов

(18210202000011000160 — взносы в фиксированном размере,

18210203000011000160 — взносы в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей)

◆ ОКТМО по месту постановки на учет

◆ налоговый период, за который производится оплата (ГД.2023)

◆ статус налогоплательщика — 02

2. Сальдо на ЕНС после уплаты д.б. больше или равно сумме взносов.

3. Если патент, представить в НО Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (КНД 1112021) согласно ст.346.51.

Пример заполнения платежного поручения,

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ **Статус 02**
 Дата _____ Вид платежа _____

Сумма прописью **Сто тысяч рублей**

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	017003983		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		КОД	Рез. поле		

КБК	ОКТМО	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
18210202000011000160		0	ГД.2023	0	0

Подписи _____ Отметки банка _____

М.П. _____

ПСН можно уменьшить на сумму страховых взносов, уплаченных в периоде уменьшения.

СВ в фиксированном размере за 2023 год срок уплаты – 31.12.2023

Патент взят на весь 2023 год, работников нет

Срок уплаты 1/3 патента – не позднее 31.03.2023

Уплачено 10.03.2023 - 45842 руб.

**Патент на 2023 год на сумму 99 000 руб.,
1/3 стоимости патента – 33000 рублей**



Сумма патента к уплате по сроку 31.03.2023 – 0.00 рублей

По сроку 31.12.2023 – 53158.00 рублей

(99000.00 – 45842.00)

Как уменьшить ПСН на сумму СВ, уплаченных ИП за себя и работников

Представить уведомление об исчисленных СВ за работников
Подать Уведомление об уменьшении ПСН.

СВ в фиксированном размере за
2023 год срок уплаты – 31.12.2023

СВ за работников за январь 2023
срок уплаты – 28.02.2023

Уплачено 05.02.2023 – **45 000** руб.

Уплачено 15.02.2023 – **8 000** руб.

Патент на 2023 год на сумму 100 000 руб.



Сумма патента к уплате – 50 000 руб.

$$45\ 000 + 8\ 000 = 53\ 000$$

50% от суммы патента – 50 000 руб.

$$100\ 000 - 50\ 000$$

Как уменьшить УСН, если СВ оплачены авансом на ЕНП в квартале

До **31.03.2023** подать **заявление о зачете** в счет исполнения будущих обязанностей на сумму СВ с доходов свыше 300 тыс. руб.

До **25.04.23** подать **Уведомление** об исчисленных суммах УСН за I кв. 2023 г.

СВ в фиксированном размере за 2022 год
срок уплаты – 09.01.2023

Уплачено 09.01.2023 - **43 211** руб.

СВ с доходов свыше 300 тыс. руб. за 2022 год
срок уплаты – 03.07.2023

Уплачено на ЕНП 09.01.2023 – **16 800** руб.

УСН за I кв. 2023 года на сумму 200 000 руб.



Сумма УСН в уведомлении к уплате – 139 989 руб.

200 000 – **(43 211 + 16 800)**

Здравствуйте. Какой КБК нужно указывать в заявлении о распоряжение фиксированных страховых взносов за 2022г. по сроку уплаты 03.07.2023г.?

КБК 18210203000011000160 — взносы в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей.

У нас патент на год. Если мы оплатим всю сумму, начисленную к оплате до 31 марта, а допустим через месяц подадим уведомление на уменьшение, то переплата отразится на ЕНС или она будет переплатой на патенте?

При оплате платежным документом со статусом «02» (второй вариант - письмо ФНС России от 31.01.2022 N СД-4-3/1023), сумма всегда отражается на ЕНС. Чтобы сумма отражалась на патенте, используйте первый вариант (письмо Минфина РФ от 20.01.2023 N 03-11-09/4254). Уведомление на уменьшение тоже лучше представить до 31 марта. Пока не будет камерально рассмотрено уведомление на уменьшение патента, по начислением 1/3 стоимости патента, будет начисляться пени.

Добрый день, куда подавать Уведомление при применении патентной системы налогообложения и осуществлении деятельности по разным ОКТМО в разных МО - по месту регистрации ИП или по месту осуществления деятельности?

Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (КНД 1112021) представляется в налоговый орган по месту осуществления деятельности.

Я уплатила в 1 квартале фиксированный платеж. Когда мне написать заявление о распоряжении, чтобы уменьшить авансовый платеж по УСН за 1 квартал? и какую дату поставить в распоряжении по графе срок уплаты ?

Заявление о распоряжении представляется по ТКС через операторов электронного документооборота или через Личный кабинет. В Личном кабинете режим подачи заявления о распоряжении на текущий момент не реализован. **Заявление для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года необходимо подать до 31.03.23. Срок уплаты поставить – 31.12.2023.**

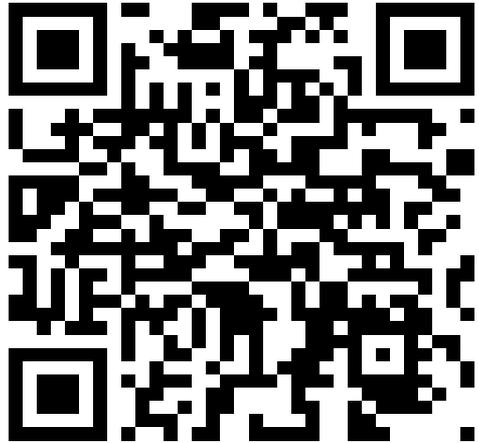
Здравствуйтесь! Каким документом и в какие сроки ФНС уведомит о зачете ЕНП в счет уплаты соответствующих налогов?

ФНС России не уведомляет о распределении единого налогового платежа в счет уплаты конкретных налогов, так как распределение осуществляется на основе представленных Вами деклараций, расчетов и уведомлений.

Добрый день. Я ИП. Хочу уменьшить налог УСН за 1 квартал 2023 г на сумму страховых взносов, которые уплачу в марте. Электронной подписи у меня пока нет.

В Вашем случае в 2023 году можно применить второй вариант по письму ФНС России от 31.01.2022 N СД-4-3/1023.

Информация о ближайших вебинарах



Ссылка на вебинар «Ответы на
вопросы по ЕНС»
15.03.2023 с 10.00 до 10.30



Ссылка на вебинар
«Оформление платежных
документов в 2023 году»
20.03.2023 с 14.00 до 14.30

Спасибо за внимание