



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

Актуальное и новое при применении специальных налоговых режимов. Порядок уменьшения налоговых обязательств по УСН и ПСН на страховые взносы.

**начальник отдела камерального контроля специальных налоговых режимов
Пожегаткина Вероника Сергеевна**

2024 год

Изменения по УСН с 2024 года

Для перехода на УСН сумма дохода за 9 месяцев не должна превышать 149,5 млн.руб.(112,5 млн руб.*1,329)

Коэффициент-
дефлятор: **1,329**

Повышенные налоговые ставки (доход свыше 199,35 млн.руб. (150 млн.руб*1,329), численность свыше 100 человек):

«Доходы» – 8%;

«Доходы-расходы» – 20%



В случае смены места регистрации в течении налогового периода, налог по УСН (авансовые платежи) подлежат исчислению по налоговой ставке, установленной законом субъекта РФ по новому месту учета.

Лимит дохода для сохранения права применения УСН в 2024 г. - 265,8 млн.руб.

Среднесписочная численность работников превышает 130 человек

Новая форма и порядок заполнения КУДиР (Приказ ФНС России от 07.11.2023 №ЕА-7-3/816@)

Новая форма и порядок заполнения налоговой декларации (Приказ ФНС России от 01.11.2022 №ЕД-7-3/1036@)

Упрощенная система налогообложения

Закон города Севастополя от 30.11.2023 N 787-ЗС «О внесении изменений в отдельные законы города Севастополя о налогах»

УСН

«Доходы»

«Доходы, уменьшенные на величину расходов»

4 %

3%

1%

10%

5%

ОКВЭД:
класс 01
подкласс 03.2
раздел Р
раздел Q
раздел R

ОКВЭД:
класс 55, 56, 59, 79
группа 50.10, 68.20,
подгруппа 32.99.8,
47.78.3, 86.90.4,
93.29.9

ВАЖНО!

ОКВЭД:
класс 55, 56, 59, 79
группа 50.10, 68.20
подгруппа 32.99.8
47.78.3

- ✓ виды деятельности в ЕГРИП, ЕГРЮЛ по состоянию на 1 января 2023 года;
- ✓ выручка за реализуемые товары (работы, услуги) не менее 80 процентов в общей сумме доходов;
- ✓ наличие сведений о них в туристском реестре города Севастополя, внесенных в порядке, установленном Правительством Севастополя, по состоянию на 1 января 2023 года (группа 68.20).

Срок представления налоговой отчетности, срок уплаты налоговых обязательств по УСН

Налоговая декларация по УСН

➤ **ЮЛ** - **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

➤ **ИП** - **не позднее 25 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом



Нарушение срока предоставления налоговой декларации = **ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ** (ст.119 НК РФ)

Уплата авансовых платежей и налога по УСН

Налог:

ЮЛ- **не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

ИП - **не позднее 28 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Авансовые платежи:

не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Порядок и срок представления Уведомлений об исчисленных суммах авансовых платежей по УСН

С 01.01.2023 плательщики должны представлять в налоговые органы **уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов** (п.9 ст. 58 НК РФ)

не позднее 25-го числа месяца,
в котором установлен срок
уплаты соответствующих
налогов, авансовых платежей
по налогам, сборов, страховых
взносов

Справочно:

Аванс за 3 месяца
2024 года

Не позднее 25.04.2024

Аванс за полугодие
2024 года

Не позднее 25.07.2024

Аванс за 9
месяцев 2024 года

Не позднее 25.10.2024



Уведомление не представляется в отношении:

- **налога по УСН, исчисленного за налоговый период;**
- **налога, в связи с применением ПСН**

Приказ ФНС России от
02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО УСН И ПСН (Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ)



БЫЛО

налогоплательщики, применяющие УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», и налогоплательщики ПСН вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, **уплаченных** (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

СТАЛО

налогоплательщики, применяющие УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», и налогоплательщики ПСН вправе уменьшить 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 Кодекса.**

По новому порядку для уменьшения налога на фиксированные страховые взносы и страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. руб., **не требуется** наличие переплаты на ЕНС, а также указание в платежном поручении КБК страховых взносов или представление заявления о зачете.

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

Порядок уменьшения налога по УСН

Поправки, внесенные ФЗ №389-ФЗ от 31.07.2023, касаются только УСН «Доходы»

УСН «Доходы»

Страховые взносы
за работников

по факту уплаты в
налоговом (отчетном)
периоде

ОПС + ОМС,
исчисленные в порядке
ст.430 НК РФ (за себя)

подлежащие уплате
в данном налоговом
периоде

Страховые взносы, срок уплаты которых приходится на первый рабочий день следующего года в соответствии с нормами п. 7 ст. 6.1 НК РФ, считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде.

Например, фиксированный взнос за 2023 год должен учитываться при исчислении налога (авансовых платежей) по УСН за 2023 год, при этом срок уплаты указанных взносов – 09.01.2024 (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

УСН «Доходы-расходов»

Страховые взносы включаются
в расходы по мере их уплаты



Суммы страховых взносов, определяемые в соответствии со статьей 430 НК РФ, 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 ПСН

Страховые взносы
за работников

ОПС + ОМС, исчисленные в порядке ст.430 НК РФ (за себя)

по факту уплаты в
налоговом (отчетном) периоде

подлежащие уплате в данном налоговом периоде

Страховые взносы, указанные в статье 430 НК РФ, считаются подлежащими уплате в календарном году, в котором применялась патентная система налогообложения, 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.

Суммы страховых взносов, определяемые в соответствии со статьей 430 НК РФ, уплаченные после 31 декабря 2022 года за расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают исчисленную за налоговые периоды 2023 - 2025 годов сумму налога.

Указанные страховые платежи (взносы) и пособия не учитываются при исчислении налогов, если они были учтены в целях налогообложения в соответствующем налоговом периоде, в том числе при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.

Порядок уменьшения налоговых обязательств по УСН и/или ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года на страховые взносы, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей

Для целей уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года 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 НК РФ должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024, такие страховые взносы могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2023 году, так и в 2024 году.

ВАЖНО! указанная сумма страховых взносов, на которые налогоплательщиком уменьшен налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года, повторно не учитывается при уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2024 года.

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

Примеры

1

ИП применяет УСН с объектом «доходы» без работников. Сумма доходов за 2022 год составила 900 тыс руб. Сумма исчисленного авансового платежа за 9 месяцев 2023 года составляет 70 000 рублей.

По сроку 01.07.2023 ИП уплачены 6 тыс.рублей в виде страховых взносов в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2022 года ((900 тыс. руб. – 300 тыс.руб.)*1%).

Сумма страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год, подлежащих уплате по сроку 31.12.2023 в размере 45 842 рублей не оплачена.

С учетом положений, предусмотренных Федеральным законом № 389-ФЗ, налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за отчетный период 9 месяцев 2023 года на указанные страховые взносы в размере 51 842 руб. (6 тыс руб + 45 842 руб).

Таким образом, к уплате подлежит сумма авансового платежа по УСН за 9 месяцев 2023 года в размере 18 158 руб. (70 тыс руб – 51 842 руб).



Примеры



ИП применяет УСН с объектом «доходы» без работников. В третьем квартале 2023 года ИП получил доход в размере 800 тыс. руб. Ранее доходов не было. Сумма исчисленного авансового платежа по доходам, полученным в третьем квартале 2023 года, составила 32 тыс. рублей.

Расчет суммы СВ в размере 1% с доходов свыше 300 тыс.руб.:

*$(800 \text{ тыс. руб.} - 300 \text{ тыс.руб.}) * 1\% = 5 \text{ тыс.руб.}$*

ИП может уменьшить сумму авансового платежа по сроку уплаты 28.10.2023 на сумму страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год, подлежащих уплате по сроку 31.12.2023 в размере 45 842 рублей, а также на часть суммы исчисленных страховых взносов с доходов свыше 300 тыс.руб. за 2023 год. При этом указанные суммы страховых взносов могут быть еще не оплачены.

В этом случае к уплате налога по УСН по сроку 28.10.2023 не возникнет, так как вся сумма уменьшится на страховые взносы. *(32 000 руб.(исчисленная сумма авансового платежа) – 45 842 руб.(фиксированные страховые взносы) - 2 500 руб.(часть суммы страховых взносов в размере 1% с доходов свыше 300 тыс.руб.)=0).*

Если в четвертом квартале ИП не получит доходы, соответственно, не будет и налога, который мог бы быть уменьшен, то оставшаяся сумма страховых взносов в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за 2023 год (по сроку уплаты 01.07.2024) в размере 2 500 руб. *(5 000 руб. – 2 500руб.)* может быть учтена при уменьшении налога по УСН за налоговый период 2024 года.

3

Примеры



ИП применяет УСН. В отчетном периоде 9 месяцев 2023 года налогоплательщиком уплачена задолженность по фиксированным страховым взносам за 2021 год (в соответствии с пунктом 2 статьи 432 НК РФ уплата таких страховых взносов должна быть осуществлена не позднее 31.12.2021).

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить на уплаченную задолженность авансовый платеж по УСН за отчетный период 9 месяцев 2023 года.

Суммы страховых взносов, определяемые в соответствии со статьей 430 НК РФ, 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).



БЛАГОДАРИЮ ЗА ВНИМАНИЕ