



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

Актуальное и новое при применении специальных налоговых режимов.

Изменения в налоговом законодательстве, внесенные ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

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

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»



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

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, 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 - первый рабочий день 2024 года (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



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



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).



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.

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).



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ