**Как уменьшить УСН и налог по ПСН на фиксированные страховые взносы за 2022 и 2023 год**

Дата публикации: 21.01.2023 18:00

ФНС России и Минфин России разъяснили, как уменьшить УСН и ПСН на страховые взносы в условиях уплаты на единый налоговый счет. Правила для уплачивающих налоги в срок никак не изменились, пояснения касаются тех, кто уплачивает взносы досрочно.

Сумму УСН и налог по ПСН за 2022 год можно уменьшить на величину фиксированных страховых взносов, фактически уплаченных в этот период. Указанные взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на Едином налоговом платеже и также могут уменьшить налог в рамках этих спецрежимов. Это происходит в следующих случаях:

1. если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения. Чтобы обязанность считалась исполненной, необходимо:
   * наступление срока уплаты страховых взносов;
   * подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (**не требуется для фиксированных взносов**);
   * на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.

Напоминаем, что по фиксированным страховым взносам срок уплаты один раз в год (два раза - для обязательного пенсионного страхования), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ) действует следующий порядок:

* + по фиксированным платежам за 2022 год, уплаченным в 2022 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;
  + по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые будут погашены в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;
  + по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2024 года, можно будет уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.

1. если лицо намерено уплатить исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, ее можно признать уплаченной в счет исполнения предстоящей обязанности. Для этого следует подать заявление о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены именно страховые взносы.

***Обращаем внимание, что уведомление по фиксированным взносам подавать не нужно.***

Представление такого уведомления с указанием досрочных сроков уплаты не изменит установленные законом сроки, поэтому при отсутствии [заявления](http://nalog.garant.ru/fns/nk/752e622936b6929dee42bef0dcb0905a/) будет применяться первый вариант. Также не нужно подавать никаких дополнительных документов по УСН и ПСН – уменьшение сумм налогов к уплате можно будет просто учесть в декларации или снизить сумму уплаты в уведомлении (или как раньше уплатить меньше по платежному поручению).

**Письмо от 20.01.2023 № 03-11-09/4254**

Дата публикации: 21.01.2023

О согласовании позиции по вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения на суммы уплаченных страховых взносов

**Дата документа:** 20.01.2023  
**Вид документа:** Письмо  
**Принявший орган:** Минфин России  
**Номер:** 03-11-09/4254

В связи с указанными письмами ФНС России о согласовании позиции по вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения на суммы уплаченных страховых взносов в соответствии с пунктом 2 статьи 432 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщаем следующее.

Согласно пункту 12 статьи 346[51](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3d00b8a634551b330a0a63dd985d0630/) Кодекса индивидуальные предприниматели вправе уменьшить исчисленную сумму налога, уплачиваемую в связи с применением патентной налоговой системы (далее – ПСН), на сумму уплаченных 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.

На основании подпункта 1 пункта 31 [статьи 34621](http://nalog.garant.ru/fns/nk/66bb1e0fc479d9e7b11e5d8029669820/) Кодекса налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, 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) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 432 Кодекса суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за расчетный период уплачиваются плательщиками в совокупном фиксированном размере не позднее 31 декабря текущего календарного года. При этом страховые 2 взносы на обязательное пенсионное страхование, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Положениями статьи 45 Кодекса установлено, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее – ЕНП).

Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности (пункт 8 статьи 45 Кодекса).

В отношении текущих налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов определение принадлежности осуществляется с момента возникновения обязанности по их уплате.

В этой связи денежные средства, перечисленные в счет уплаты фиксированных страховых взносов, будут зачтены в счет исполнения соответствующей обязанности только при наступлении сроков их уплаты (31 декабря текущего календарного года, 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом).

В случае подачи плательщиком заявления о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) в порядке, предусмотренном статьей 78 Кодекса, может быть определена принадлежность ЕНП до наступления установленного Кодексом срока уплаты налога (сбора, страховых взносов).

Таким образом, в целях реализации положений пункта 31 статьи 346[21](http://nalog.garant.ru/fns/nk/66bb1e0fc479d9e7b11e5d8029669820/) и пункта 12 статьи 346[51](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3d00b8a634551b330a0a63dd985d0630/) Кодекса индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленного в связи с применением патентной или упрощенной системы налогообложения, на сумму денежных средств, зачтенных в порядке, установленном статьей 78 Кодекса, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов, в соответствующем расчетном периоде (в период действия патента, либо в отчетном (налоговом) периоде по УСН, в котором зачтены указанные страховые взносы.

*Д. В. ВОЛКОВ,* Директор *Департамента*  
*налоговой политики*