



Какие сокращения могут использоваться в разъяснениях по использованию Единого налогового счета?

- **ПСН** – патентная система налогообложения;
- **УСН** – упрощенная система налогообложения;
- **ЕНС** – Единый налоговый счет;
- **ЕНП** – Единый налоговый платеж;
- **Уведомление об исчисленных суммах** – Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (форма по КНД 1110355);
- **Заявление о зачете** – заявление о распоряжении денежными средствами путем зачета (форма по КНД 1150057);
- **Уведомление об уменьшении ПСН** – уведомления об уменьшении налога по ПСН (форма по КНД 1112021).



Как уменьшить налог на ПСН на уплаченные страховые взносы?

Для страховых взносов за 2022 год установлены следующие сроки уплаты:

- 09.01.2023 – для фиксированных взносов в размере 43 211 ₽ (перенос с 31.12.2022 в связи с выходными);
- 03.07.2023 – для страховых взносов с доходов свыше 300 000 ₽ (перенос с 01.07.2023).

Пример для ПСН
нет наемных работников

20.11.2022 уплачены фиксированные страховые взносы в размере 43 211 ₽. Срок уплаты для них – 09.01.2023. Патент получен на весь 2022 год, сумма налога по патенту – 100 000 ₽.

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на ПСН за 2022 год на уплаченные в том же году страховые взносы. Налог к уплате составит 56 789 ₽: 100 000 ₽ – 43 211 ₽.

Для уменьшения нужно подать Уведомление об уменьшении ПСН. Это можно было сделать как в 2022, так и в 2023 году.

В рассматриваемом случае, уведомление об исчисленных суммах для фиксированных страховых взносов не представляется (п. 9 ст. 58 НК РФ). Оно необходимо только в двух случаях:

- при уплате налогов и взносов до подачи декларации или расчета;
- когда уплата предусмотрена до начисления, а декларация не подается.

продолжение
на след. стр.

Пример для ПСН

нет наемных работников
продолжение

В отношении фиксированных страховых взносов не установлено представление налоговых деклараций (расчётов), при этом представление уведомления, не требуется, т.к. размер таких страховых взносов определяется не плательщиком страховых взносов, а определен положениями НК РФ (п. 1 ст. 430 НК РФ).

**Пример для ПСН**

есть наемные работники

Налогоплательщик на ПСН уплатил:

- 05.02.2023 денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных страховых взносов за 2023 год в размере 45 000 ₽. по сроку уплаты 31.12.2023.
- 15.02.2023 денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты страховых взносов за наемных работников в размере 8 000 ₽ за январь по сроку уплаты 28.02.2023.

Патент получен на период с 01.01.2023 по 31.03.2023. Сумма налога по патенту – 100 000 ₽.

Как уменьшить налог

Налогоплательщик вправе уменьшить налог на ПСН за 2023 год на уплаченные в 2023 году страховые взносы как за себя, так и за работников. При использовании труда наемных работников в деятельности на ПСН налог по патенту уменьшается не более чем на 50%.

Налог на ПСН к уплате составит 50 000 ₽: 100 000 ₽ – 50 000 ₽.

Как оформить уменьшение

Не позднее 25.02.2023 необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении страховых взносов за январь 2023 года, уплаченных за работников.

В отношении фиксированных страховых взносов представление дополнительных документов (помимо уведомления об уменьшении налога по ПСН) не требуется.

При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по ПСН на дату рассмотрения налоговым органом уведомления об уменьшении налога по ПСН.

Уведомление об уменьшении налога по ПСН за 2023 год может быть представлено как в 2023, так и в 2024 году.



Пример для ПСН
страховые взносы уплачены не в периоде действия патента

Налогоплательщик на ПСН получил патент со сроком действия с 01.01.2023 по 31.03.2023. Сумма налога по патенту – 12 000 ₽.

01.06.2023 налогоплательщик уплатил платежным поручением страховые взносы в фиксированном размере за 2023 год (срок уплаты – 31.12.2023) 5 000 ₽ на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП.

Как уменьшить налог по ПСН

Налогоплательщик вправе уменьшить налог на ПСН за 2023 год на уплаченные в 2023 году страховые взносы как в периоде действия патента, так и после окончания периода действия патента.

Как оформить уменьшение

Поскольку страховые взносы уплачены платежным поручением, для уменьшения налога по ПСН налогоплательщику необходимо представить Уведомление об уменьшении налога по ПСН. Иных документов представлять не нужно.

При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога по ПСН на дату рассмотрения налоговым органом уведомления об уменьшении налога по ПСН.



Как уменьшить налог на УСН (объект «Доходы») на уплаченные страховые взносы?

Для страховых взносов за 2022 год установлены следующие сроки уплаты:

- 09.01.2023 – для фиксированных взносов в размере 43 211 ₽ (перенос с 31.12.2022 в связи с выходными);
- 03.07.2023 – для страховых взносов с доходов свыше 300 000 ₽ (перенос с 01.07.2023).

Пример для УСН
1

30.12.2022 уплачены фиксированные страховые взносы за 2022 год в размере 43 211 ₽ по сроку уплаты 09.01.2023.

В тот же день уплачены страховые взносы с доходов свыше 300 000 ₽ за 2022 год в размере 16 800 ₽ по сроку уплаты 03.07.2023.

Налог по УСН за 2022 год – 200 000 ₽.

продолжение
на след. стр.

Пример для УСН 1

продолжение



Как уменьшить налог

Налогоплательщик вправе уменьшить налог по УСН за 2022 год на фиксированные страховые взносы в размере 60 011 ₽: 43 211 ₽ + 16 800 ₽.

Как оформить уменьшение

В декларации за 2022 год отражаются суммы уплаченных в 2022 году страховых взносов. Уведомление об исчисленных суммах в отношении уплаченных фиксированных страховых взносов подавать не нужно.

Пример для УСН 2

09.01.2023 уплачены денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных страховых взносов за 2022 год – 43 211 ₽. А также денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты страховых взносов с доходов свыше 300 000 ₽, для которых срок уплаты – 03.07.2023.

Как оформить уменьшение

- На страховые взносы за 2022 год, по которым наступил срок уплаты. Налогоплательщик вправе уменьшить авансовый платеж за I квартал 2023 года по УСН на всю сумму взносов, уплаченную в I квартале 2023 года.
- На страховые взносы, по которым срок уплаты наступит в будущих отчетных периодах. Если денежные средства в счет уплаты страховых взносов были перечислены на КБК ЕНП, то для уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные в 1 квартале 2023 года страховые взносы, срок уплаты которых еще не наступил (03.07.2023), необходимо: до 31.03.2023 подать в налоговый орган Заявление о зачете на сумму взносов с доходов свыше 300 000 ₽.
- или уплатить страховые взносы платежным поручением с реквизитами страховых взносов (КБК, отчетный период, и т.п.).

✦ Без такого заявления или платёжного поручения уменьшение авансового платежа на сумму взносов с доходов свыше 300 000 ₽ будет возможно только по УСН за III квартал 2023 года. Так как именно 03.07.2023 при наличии положительного сальдо ЕНС будет осуществлен зачет в счет уплаты страховых взносов.

Кроме того, до 25.04.2023 необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года. Указанное уведомление можно не представлять, если в платежном поручении на перечисление авансового платежа по УСН за 1 квартал (с учетом уменьшения на сумму фиксированных страховых взносов) будут указаны реквизиты для уплаты УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.)



Уведомление об исчисленных суммах в отношении фиксированных страховых взносов не представляется.



Можно ли не представлять Уведомления об исчисленных суммах в 2023 году?

Если налог нужно уплатить до даты представления декларации, или когда уплата предусмотрена до начисления, а декларация не подается, то до установленного срока уплаты нужно подать Уведомление об исчисленных суммах. Оно не требуется только для фиксированных страховых взносов.

Если в 2023 году из платежного поручения понятно, в счет уплаты какого налога или взноса и за какой период поступил платеж, Уведомление об исчисленных суммах можно не представлять. Информация об исчисленной сумме поступит из данных платежного поручения.

При необходимости уточнения сведений об исчисленных суммах налога, авансовых платежей (сбора, страхового взноса), указанных в платежном поручении, следует подать Уведомление об исчисленных суммах с верной суммой.

Пример для УСН

До наступления срока авансового платежа за I квартал 2023 года перечислен авансовый платеж по УСН – 10 000 ₽. В платежном поручении указан КБК налога по УСН, отчетный период и другие обязательные реквизиты.

Если сумма исчисленного налогоплательщиком авансового платежа за I квартал 2023 года отличается от суммы перечисленного авансового платежа по УСН (например, платежное поручение на 10 000 ₽, а фактически начислено 5 000 ₽), нужно представить Уведомление об исчисленных суммах с указанием фактически исчисленной суммы авансовых платежей за I квартал 2023 года – 5 000 ₽.



Как уменьшить сумму исчисленного авансового платежа по УСН (объект «Доходы») за 1 квартал 2023 года на досрочно уплаченные в 2023 году фиксированные страховые взносы за 2023 год?

Вариант 1

1. Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года нужно просто перечислить в 1 квартале 2023 года денежные средства в счет уплаты страховых взносов с указанием КБК ЕНП, которые сформируют положительное сальдо ЕНС, в размере, достаточном для уплаты взносов.

2. Затем не позднее 31.03.2023 необходимо подать в налоговый орган Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов.



Вариант 2

Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года на уплаченные в 1 квартале 2023 года фиксированные платежи страховых взносов необходимо уплатить их платежным поручением с реквизитами фиксированных страховых взносов (КБК фиксированных страховых взносов, отчетный период и т.п.)



Пример для УСН

Вариант 1

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила – 100 000 руб.

10.03.2023 уплачен ЕНП – 100 000 ₽.

31.03.2023 направлено Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в размере 30 000 ₽. При условии, что на указанную дату положительное сальдо ЕНС не меньше 30 000 ₽.

Авансовый платеж к уплате по УСН составит 70 000: 100 000 – 30 000.

Как уменьшить налог

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на страховые взносы в размере 30 000 ₽.

Как оформить уменьшение

До 31.03.2023 нужно подать Заявление о зачете страховых взносов.

До 25.04.2023 – Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме 70 000 ₽.



Вариант 2

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила – 100 000 руб.

10.03.2023 уплачены суммы платежным поручением с указанием КБК фиксированных страховых взносов – 30 000 ₽.

Авансовый платеж к уплате по УСН составит 70 000: 100 000 – 30 000.

Как уменьшить налог

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные платежным поручением страховые взносы в размере 30 000 ₽.

Как оформить уменьшение

До 25.04.2023 – Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме 70 000 ₽.





Можно ли на УСН в один день уплатить страховые взносы и подать Заявление о зачете?

Если при уплате сформируется положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для уплаты страховых взносов, то при подаче в тот же день Заявления о зачете на сумму страховых взносов датой зачета будет дата заявления.

- ✦ Важна именно дата заявления при наличии положительного сальдо в размере, достаточном для уплаты страховых взносов. Тогда возможно уменьшение авансовых платежей по УСН за I квартал на указанную сумму фиксированных страховых взносов.

Пример для УСН

31.03.2023 уплачены денежные средства с указанием КБК ЕНП в счет страховых взносов за 2023 год, срок уплаты для них – 31.12.2023.

31.03.2023 подано Заявление о зачете на сумму страховых взносов. На ЕНС было положительное сальдо, достаточное для зачета.



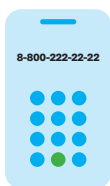
В таком случае осуществление уплаты ЕНП в счет страховых взносов и подача заявления на зачет в целях уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года возможно в один день.



Нужно ли подавать Уведомление об исчисленных суммах, если у налогоплательщика на УСН нет налога к уплате, в том числе за счет уменьшения на страховые взносы?

Если налога к уплате нет, Уведомление представлять не нужно.

Подробности о ведении ЕНС



8 800 222 22 22

Бесплатный
многоканальный
телефон контакт-центра
ФНС России

Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи

