

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 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](#) 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 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 346²¹](#) и пункта 1² [статьи 346⁵¹](#) 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*

