



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 25 апреля 2023 г. N СД-4-3/5326@

**ОБ УМЕНЬШЕНИИ
НАЛОГА (АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ) ПО УСН НА СУММУ
УПЛАЧЕННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ НОВОГО
ПОРЯДКА УПЛАТЫ НАЛОГОВ В ВИДЕ ЕНП**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налоговых органов по вопросу уменьшения суммы налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), на сумму уплаченных фиксированных страховых взносов, а также с учетом нового порядка уплаты налогов в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП), сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 3.1 статьи 346.21](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают 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 целях уменьшения суммы налога (авансовых платежей по налогу) по УСН в 2023 году налогоплательщик вправе выбрать один из следующих вариантов:

1) уплатить страховые взносы в фиксированном размере платежным поручением на КБК ЕНП <1> и представить заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном [статьей 78](#) Кодекса;

<1> [Письмо](#) Минфина России от 20 января 2023 г. N 03-11-09/4254.

2) уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов <2> или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика на последнее число налогового (отчетного) периода, в отношении которого производится уменьшение налога (авансового платежа по налогу), должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога (авансового платежа по налогу) по УСН. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном [статьей 78](#) Кодекса, в этом случае не требуется.

<2> [Письмо](#) ФНС России от 31 января 2023 г. N СД-4-3/1023@.

Например, налогоплательщик уплатил 27.03.2023 фиксированные страховые взносы за 2023 год в размере 9 тыс. рублей платежным поручением на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. Указанный платеж сформировал положительное сальдо ЕНС в размере 9 тыс. рублей. Сумма авансового платежа по УСН за отчетный период 1 квартал 2023 года составила 20 тыс. рублей.

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить предстоящий авансовый платеж по УСН за отчетный период 1 квартал 2023 года в размере 20 тыс. рублей на указанные страховые взносы в размере 9 тыс. рублей.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН