

Порядок уменьшения УСН на СВ уплаченные ИП за себя с 2023 года

Основание: письмо ФНС России от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@, письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254

Первый способ применения вычета

Зачет суммы СВ, уплаченных досрочно в периоде их оплаты, в уменьшение УСН путем подачи **ЗАЯВЛЕНИЯ О РАСПОРЯЖЕНИИ** этими деньгами путем зачета положительного сальдо ЕНС в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных взносов.

В заявлении указывается код «2» — «в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате СВ, а также реквизиты для зачета — КБК взносов, ОКТМО, предстоящий срок уплаты

Зачет осуществляется налоговым органом не позднее следующего дня после получения заявления на распоряжение

Право уменьшить УСН появляется на дату зачета

!!! ПРИ ОТСУТСТВИИ ЗАЯВЛЕНИЯ НА ЗАЧЕТ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА БУДУТ УЧЕНЫ НА ЕНП

Второй способ применения вычета (только в 2023 году)

Зачет суммы СВ в уменьшение УСН путем представления **ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ** по которому можно однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты (назначение платежа как СВ в фиксированном размере, за соответствующий период с указанием статуса налогоплательщика «02» и с указанием конкретных КБК)

Информация об уплате СВ в соответствии со ст. 430 НК РФ может быть определена ИФНС по данным такого платежного поручения

Сумма, указанная в платежном поручении, должна быть не менее суммы планируемого уменьшения авансового платежа по УСН за соответствующий отчетный период и должна сформировать положительное сальдо ЕНС на сумму не менее каждого такого планируемого уменьшения

!!! Если из ПП невозможно определить бюджет и иные необходимые реквизиты – сумма отражена не будет. Уточнить ПП НЕЛЬЗЯ

для возможности уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года на СВ в фиксированном размере необходимо произвести уплату такого СВ не позднее 31.03.2023 года



ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ УСЛОВИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТА - НАЛИЧИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО САЛЬДО НА ЕНС В ТЕЧЕНИЕ ВСЕГО ПЕРИОДА ДО МОМЕНТА НАСТУПЛЕНИЯ СРОКА УПЛАТЫ СВ