

ФНС поменяла правила для вычетов по УСН

Сперва надо подавать заявление о зачете, чтобы налоговики суммы в ЕНП зачислили на взносы. Только после этого можно уменьшить на эти взносы налог. Чтобы снизить налогооблагаемую базу на взносы, нужно направить в налоговую инспекцию электронное заявление о зачете. Уведомление в данном случае не поможет. Такое разъяснение дал Минфин, а ФНС довела его до налогоплательщиков и инспекторов, пишет журнал «Упрощенка». Взносы компаний за работников. Налоговики должны на основании уведомления или расчета по страховым взносам (РСВ) суммы в составе единого платежа зачесть на взносы. Но тогда зачет произойдет по сроку уплаты, то есть 28 числа следующего месяца (п.4 ст. 431 НК РФ). Если взносы уплачены в месяц начисления, и надо снизить на них налог, то придется подавать не уведомление, а заявление на вычет. Пример: 30 марта перечислили взносы за март, на них надо уменьшить налог за 1 кв. года. Для этого нужно в день уплаты подать заявление на зачет. К 31 марта ИФНС примет решение, так как у нее срок рассмотрения заявления – 1 рабочий день (п. 5 ст. 78 НК). Фиксированные взносы ИП. При оплате взноса за себя единым платежом, налоговики распределяют суммы, когда наступит срок уплаты. Дополнительные взносы за 2022 год ИП перечисляет до 3 июля, фиксированные за 2023 год – до 9 января 2024 года. Но если ИП на УСН или ПСН уплатит взносы досрочно и захочет уменьшить налог в периоде уплаты, то ему надо подать заявление онлайн в ИФНС. В нем следует указать суммы взносов в соответствии со ст. 78 НК РФ и приказом ФНС № ЕД-7-8/1133@ от 30.11.2022 г. Налоговики зачтут по заявлению взносы на следующий рабочий день. Чтобы снизить аванс по УСН, лучше перевести взносы минимум за 2 дня до окончания отчетного периода и в день уплаты подать заявление на вычет. Для вычета по ПСН сперва надо подать заявление на зачет, а затем уведомление о снижении налога. Срок рассмотрения уведомления – 20 рабочих дней. Поэтому платить лучше взносы заранее, чтобы ФНС могла распределить суммы до окончания срока патента. Зачесть взносы с помощью заявления получится, только если до конца года сальдо по ЕНП будет положительным. В противном случае обязанность по уплате взносов окажется невыполненной, и зачесть взносы не получится. Таким образом, чтобы снизить налогооблагаемую базу на взносы, нужно перечислить взносы, подать электронное заявление и следить, чтобы не было долгов на ЕНС. Заявление подают онлайн по ТКС или через личный кабинет по форме, утвержденной ФНС (приказ ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ от 30.11.2022 г.).