



О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Межрайонная ИФНС России № 2 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре направляет для сведения письмо ФНС России от 17.11.2021 № СД-4-3/16076@ «О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), по первому и второму сроку уплаты».

На основании пункта 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налогового кодекса) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается 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 периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно абзацу 5 указанного пункта статьи 346.51 Налогового кодекса страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением ПСН.

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в абзаце 7 пункта 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса) вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных в данном пункте страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50 процентов.

В соответствии с абзацем 7 пункта 1.2 указанной статьи Налогового кодекса налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Налогового кодекса.

Пунктом 2 статьи 346.51 Налогового кодекса установлено, что налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на срок до шести месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

При этом глава 26.5 Налогового кодекса не содержит ограничений по уменьшению суммы налога по патенту, подлежащей уплате по первому сроку уплаты.

Учитывая изложенное, в случае, если индивидуальный предприниматель получил патент (патенты), срок действия которого (которых) более 6 месяцев, то он вправе уменьшить сумму налога по нему (ним) на сумму уплаченных страховых взносов по первому сроку уплаты налога в полном объеме.