



КонсультантПлюс

<Письмо> ФНС России от 17.11.2021 N
СД-4-3/16076@
<О порядке уменьшения суммы налога,
уплачиваемого в связи с применением
патентной системы налогообложения>

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 28.12.2021

Источник публикации

Документ опубликован не был

Примечание к документу

Название документа

<Письмо> ФНС России от 17.11.2021 N СД-4-3/16076@
<О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной
системы налогообложения>

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 17 ноября 2021 г. N СД-4-3/16076@

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), по первому и по второму сроку уплаты сообщает следующее.

На основании [пункта 1.2 статьи 346.51](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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 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](#) 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 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](#) Кодекса.

[Пунктом 2 статьи 346.51](#) 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 [главой 26.5](#) Кодекса не содержит ограничений по уменьшению суммы налога по патенту, подлежащей уплате по первому сроку уплаты.

Учитывая изложенное, в случае, если ИП 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.

Пример N 1.

ИП получил 2 патента на право применения ПСН со сроком действия с 01.01.2021 по 31.12.2021 и использует труд наемных работников по ним.

Сумма налога по патенту N 1 - 30 тыс. рублей.

Сумма налога по патенту N 2 - 45 тыс. рублей.

С учетом ограничения 50 процентов ИП вправе уменьшить сумму налога по указанным патентам не более чем на 37,5 тыс. рублей $((30 \text{ тыс.} + 45 \text{ тыс.}) \times 50\%)$.

Также 01.03.2021 ИП уплатил страховые взносы в размере 35 тыс. рублей.

Первый срок уплаты налога по обоим патентам - 01.04.2021. Сумма налога по первому сроку уплаты - 25 тыс. рублей $(30 \text{ тыс.} \div 3 + 45 \text{ тыс.} \div 3)$.

По второму сроку уплаты сумма налога составляет 50 тыс. рублей $(30 \text{ тыс.} + 45 \text{ тыс.} - 25 \text{ тыс.})$.

В данной ситуации ИП вправе уменьшить сумму налога по обоим указанным патентам по первому сроку уплаты в полном объеме и частично по второму сроку уплаты. Следовательно, по первому сроку сумма налога уменьшена полностью $(35 \text{ тыс.} - 25 \text{ тыс.})$, а по второму сроку ИП должен уплатить 40 тыс. рублей $(50 \text{ тыс.} - 10 \text{ тыс.})$.

Пример N 2.

ИП получил патент со сроком действия с 01.01.2021 по 31.12.2021 и не использует труд наемных работников.

Сумма налога по патенту - 60 тыс. рублей, из которых:

- 20 тыс. рублей по первому сроку уплаты 01.04.2021;

- 40 тыс. рублей по второму сроку уплаты 31.12.2021.

В то же время ИП не уплатил сумму налога по патенту, подлежащую к уплате по первому сроку. При этом 01.05.2021 ИП уплатил страховые взносы в размере 45 тыс. рублей.

В этой связи ИП вправе уменьшить сумму налога по патенту по первому сроку уплаты в полном объеме (20 тыс. рублей) и по второму сроку уплаты на оставшуюся сумму уплаченных страховых взносов в размере 25 тыс. рублей $(45 \text{ тыс.} - 20 \text{ тыс.})$.

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