



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

23.05.2023 №03-11-09/46940
СД-4-3/4879@ от 18.04.2023
На № _____

ФНС России

В связи с указанным письмом ФНС России по вопросу отражения в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), суммы налога (авансового платежа по налогу) при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) Департамент налоговой политики сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Согласно статье 346.19 Кодекса налоговым периодом по УСН признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 346.21 Кодекса ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

При исчислении налога за налоговый период применяются налоговые ставки, установленная статьей 346.20 Кодекса.

При этом главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Кодекса не предусмотрено применение одним налогоплательщиком нескольких налоговых ставок в отношении одного налогового периода.

Исходя из этого при изменении в течение календарного года организаций или индивидуальным предпринимателем места нахождения (места жительства) на территориях субъектов Российской Федерации, которыми установлены разные налоговые ставки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением УСН, сумму налога следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте Российской Федерации на последний день налогового периода, за который подается в налоговый орган налоговая декларация по налогу. При исчислении налога за

налоговый период учитываются ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в вышеуказанном случае подается в налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика. В налоговой декларации отражается код ОКТМО территории того субъекта Российской Федерации, в котором налогоплательщик состоял на налоговом учете на последний день налогового периода. Сумма налога к уменьшению в налоговой декларации отражается также по указанному коду ОКТМО.

Директор Департамента

Д.В. Волков

