

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 9 июня 2023 г. N СД-4-3/7372@

О НАПРАВЛЕНИИ
ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 23.05.2023 N 03-11-09/46940

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Министерства финансов Российской Федерации от 23.05.2023 N 03-11-09/46940 по вопросу отражения в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы налога (авансового платежа по налогу) при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

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

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО
от 23 мая 2023 г. N 03-11-09/46940

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, установленные [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 организацией 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