

Понятие «минимальный налог» есть только в гл. 26.2 НК РФ, регулирующей порядок применения упрощенной системы налогообложения. И касается оно только тех «упрощенцев», которые выбрали объект налогообложения «доходы минус расходы». В каких случаях уплачивается минимальный налог? Какие особенности и проблемы связаны с его уплатой?

Порядок исчисления и уплаты минимального налога прописан в **п. 6 ст. 346.18 НК РФ**:

- налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в установленном порядке;
- сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со **ст. 346.15 НК РФ**;
- минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога;
- налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями **п. 7 ст. 346.18 НК РФ**.

Рассмотрим по порядку приведенные положения действующего налогового законодательства.

Плательщики минимального налога. Минимальный налог исчисляют и уплачивают при определенных условиях только те «упрощенцы», которые применяют объект налогообложения «доходы минус расходы». Налогоплательщики с объектом налогообложения «доходы» минимальный налог не исчисляют и не уплачивают.

Ставка минимального налога. Ставка минимального налога равна 1%.

Налоговая база при уплате минимального налога. Это, наверное, единственный

случай в налоговом законодательстве, когда при уплате налога меняется налоговая база. «Упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», при исчислении налога при УСНО налоговой базой признают денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (

ст. 346.18 НК РФ

). При исчислении же минимального налога налоговой базой являются доходы.

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы для минимального налога, определяются на основании **ст. 346.15 НК РФ**, то есть учитываются:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со **ст. 249 НК РФ**;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со **ст. 250 НК РФ**.

При определении налоговой базы не учитываются:

- доходы, указанные в **ст. 251 НК РФ**;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам 0, 9, 15%, предусмотренным **п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ**, в порядке, установленном **гл. 25**

НК РФ

- доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам 9 и 35%, предусмотренным **п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ**, в порядке, установленном **гл. 23**

НК РФ

В 2011 году много вопросов налогоплательщиков было связано с учетом выплат, полученных на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ согласно программам, утверждаемым соответствующими органами государственной власти, и средств финансовой поддержки в виде субсидий, полученных на основании **Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»**

. Указанные средства отражаются «упрощенцами» в составе доходов пропорционально расходам в особом порядке. Встает вопрос, нужно ли учитывать данные суммы при расчете минимального налога? Ответ содержится в

Письме ФНС РФ от 21.06.2011 № ЕД-4-3/9835@ «О применении отдельных положений Федерального закона от 07.03.2011 № 23-ФЗ»

: учитывая, что суммы указанных выплат на содействие самозанятости безработных граждан и средств финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе внереализационных доходов, то данные доходы подпадают под налогообложение минимальным налогом в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем

порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

За какой период исчисляется минимальный налог? Минимальный налог исчисляется только за налоговый период, то есть один раз в год. Согласно

ст. 346.19 НК РФ

налоговым периодом признается календарный год. Соответственно, по итогам отчетных периодов – I квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года – минимальный налог не исчисляется.

По итогам отчетных периодов «упрощенцы» исчисляют только авансовые платежи по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно I квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Даже при получении по итогам отчетных периодов убытков минимальный налог не исчисляется и не уплачивается, в этом случае не уплачивается и авансовый платеж по налогу при УСНО.

Таким образом, минимальный налог рассчитывается и уплачивается при заполнении налоговой декларации по итогам календарного года.

Особое внимание хотелось бы обратить на обязательность начисления и уплаты авансовых платежей даже при получении убытков. Например, «упрощенец» заранее знает, что по итогам налогового периода он выйдет на уплату минимального налога, допустим, у него есть убытки за предыдущие налоговые периоды. Сохраняется ли у него в этом случае обязанность по уплате авансовых платежей за I, II и III кварталы? Да.

Глава 26.2 НК РФ предусматривает уплату авансовых платежей, которые исчисляются в соответствии со **ст. 346.21 НК РФ**. При превышении доходов над расходами налогоплательщики обязаны уплачивать авансовые платежи за I квартал, полугодие и девять месяцев.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм авансовых платежей по налогу с налогоплательщика взыскивается пеня в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки (**п. 4 ст. 75 НК РФ**). При этом сегодня налоговые органы при начислении пени должны руководствоваться

Постановлением Пленума ВАС РФ от 26.07.2007 № 47 «О порядке исчисления сумм пеней за просрочку уплаты авансовых платежей по налогам и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование»

, согласно которому, если по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого

налогового периода, судам необходимо исходить из того, что пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению.

Как сказано в **Письме Минфина РФ от 21.01.2010 № 03-11-06/2/5**, указанный порядок надлежит применять и в случае, если сумма авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО, исчисленных за I квартал, полугодие и девять месяцев, меньше суммы минимального налога, уплаченного за налоговый период в порядке, установленном

п. 6 ст. 346.18 НК РФ

.

Что же касается уплаты авансовых платежей, финансисты настаивают на обязательности их уплаты по итогам отчетных периодов: порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу, установленный **гл. 26.2 НК РФ**, обязателен для всех налогоплательщиков, перешедших на применение УСНО, в том числе и для налогоплательщиков, которые по итогам предыдущих налоговых периодов получили убытки (

Письмо

Минфина РФ от 01.04.2011 № 03-11-06/2/42

).

Порядок уплаты минимального налога. Рассчитать минимальный налог обязаны все «упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», а вот уплатить его вместо налога при УСНО должны только те из них, у кого за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Из этого следует, что уплачивается по итогам календарного года только один налог: налог при УСНО за налоговый период либо минимальный налог. Определяющим критерием является то, какой из этих двух налогов больше. На практике возможно только два случая, когда вместо налога при УСНО уплачивается минимальный налог:

- если по итогам налогового периода налогоплательщик получил убыток, и, соответственно, сумма налога при УСНО равна нулю;
- если исчисленная в общем порядке сумма налога при УСНО меньше суммы исчисленного минимального налога.

Рассмотрим на примерах.

Пример 1.

ООО «Меридиан» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2011 г. получен следующий финансовый результат:

- **доход, учитываемый при УСНО, – 1 000 000 руб.;**
- **расход, учитываемый при УСНО, – 1 100 000 руб.**

Поскольку расходы превышают доходы, налоговая база за 2011 год равна нулю.

Минимальный налог за 2011 год равен: $1\,000\,000 \times 1\% = 10\,000$ руб.

С учетом того, что по итогам налогового периода за 2011 год получен убыток, уплате подлежит минимальный налог в размере 10 000 руб.

Пример 2.

ООО «Меридиан» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2011 г. получен следующий финансовый результат:

- **доход, учитываемый при УСНО, – 1 000 000 руб.;**
- **расход, учитываемый при УСНО, – 950 000 руб.**

Налоговая база равна: $1\,000\,000 - 950\,000 = 50\,000$ руб.

Налог при УСНО за 2011 год: $50\,000 \times 15\% = 7\,500$ руб.

Минимальный налог за 2011 год равен: $1\,000\,000 \times 1\% = 10\,000$ руб.

С учетом того, что налог, исчисленный в общем порядке (7 500 руб.), меньше суммы минимального налога (10 000 руб.), уплате подлежит минимальный налог в размере 10 000 руб. Сумма налога, исчисленного в общем порядке в размере 7 500 руб., не уплачивается.

Разницу между налогом, исчисленным в общем порядке, и минимальным налогом в размере 2 500 руб. (10 000 – 7 500) можно учесть в качестве расходов при определении налоговой базы следующего налогового периода, то есть в 2012 году, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Разъяснения по вопросам исчисления и уплаты минимального налога даны также в **письмах Минфина РФ от 03.06.2010 № 03-11-11/155, от 11.05.2011 № 03-11-11/118, ФНС РФ от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701@, от 22.04.2011 № КЕ-4-3/6526@, УФНС по г. Москве от 09.12.2010 № 16-15/129840@.**

Учет разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке. «Упрощенец» имеет право учесть разницу между минимальным налогом и налогом при УСНО, исчисленном в общем порядке, в расходах.

В данном случае надо иметь в виду несколько моментов.

Во-первых, это право налогоплательщика, а не его обязанность, то есть он может и не учитывать эту разницу, а просто забыть про нее. Если «упрощенец» принял решение воспользоваться таким правом, это надо отразить в учетной политике для целей налогового учета.

Во-вторых, воспользоваться этим правом можно только в следующие налоговые периоды. У «упрощенцев» нередко встает вопрос, можно ли учесть указанную разницу уже при расчете авансовых платежей в следующем налоговом периоде? Согласно разъяснениям, представленным в **Письме Минфина РФ от 15.06.2010 № 03-11-06/2/92**, разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, исчисляется при определении налоговой базы по итогам налогового периода. При этом указанная разница включается в расходы только при исчислении налоговой базы по итогам следующих налоговых периодов. Главой 26.2 Кодекса не

предусмотрен порядок включения вышеназванных разниц в расходы за какой либо отчетный период следующих налоговых периодов.

Хотя, если читать **ст. 346.18 НК РФ** дословно, мы не найдем в ней слов «по итогам налогового периода», все таки это достаточно вольное трактование финансистами положений НК РФ, но данное мнение придется отстаивать в суде.

В-третьих, на сумму указанной разницы можно увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями **п. 7 ст. 346.18 НК РФ**. Это означает, что даже при наличии убытков можно учесть эту разницу в расходах. Отметим, что никаких ограничений по переносу убытков, включая разницу по минимальному налогу, действующее законодательство не предусматривает (за исключением срока переноса убытка – десять лет), то есть в следующие налоговые периоды можно включить всю сумму убытка, полученного за предыдущий период, и сумму минимального налога, уплаченного за этот же период, в полном объеме (**Письмо Минфина РФ от 20.06.2011 № 03-11-11/157**).

На практике бывает так, что по каким то причинам не учли разницу между минимальным налогом и налогом при УСНО, исчисленным в общем порядке в следующем налоговом периоде. Можно ли ее учесть, например, через налоговый период? Финансисты считают, что, поскольку **абз. 4 п. 6 ст. 346.18 НК РФ** не содержит положений, ограничивающих учет указанных сумм расходов в будущих налоговых периодах, можно включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, например, за 2005 – 2006 годы в расходы при исчислении налоговой базы за 2007 год (**Письмо Минфина РФ от 07.09.2010 № 03-11-06/3/125**).

Можно ли учесть сумму минимального налога, уплаченного за предыдущий налоговый период в случае получения убытков, если изменен объект налогообложения? Такой вопрос был рассмотрен в **Письме Минфина РФ от 27.04.2011 № 03-11-11/106**. Ситуация достаточно распространенная: «упрощенец» применял объект налогообложения «доходы минус расходы», получил убыток за налоговый период, уплатил минимальный налог, но затем поменял объект налогообложения на «доходы». По мнению налогоплательщика, он вправе учесть сумму минимального налога, уплаченного в связи с применением УСНО (объект «доходы минус расходы») за предыдущий налоговый период, в счет будущих платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением

УСНО (объект «доходы»). Но мнение финансистов по данному вопросу прямо противоположное: при изменении объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, на объект налогообложения в виде доходов включение в состав расходов вышеуказанной суммы разницы невозможно. При этом сумма минимального налога, уплачиваемого в установленном

ст. 346.18 Кодекса

случае, не может считаться излишне уплаченной.

Отражение сумм минимального налога в налоговой декларации. Форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому при УСНО, утверждена

Приказом Минфина РФ от 22.06.2009 № 58н

Сумма минимального налога рассчитывается в разделе 2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога» налоговой декларации по строке 270. Для этого значение показателя по строке 210 (сумма полученных доходов за налоговый период) умножается на 1 и делится на 100 (стр. $210 \times 1 / 100$). Затем полученное значение указывается в разделе 1 «Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» по строке 090 «Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период» в случае, если сумма минимального налога больше суммы исчисленного налога за налоговый период, указанной по строке 260.

Срок уплаты минимального налога. Отдельных сроков для уплаты минимального налога

гл. 26.2 НК РФ не установлено, то есть

согласно

п. 7 ст. 346.21 НК

РФ

налог,

подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период

п. 1 и 2

ст. 346.23 НК РФ

В соответствии с **п. 1 и 2 ст. 346.23 НК РФ** налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за

истекшим налоговым периодом.

Таким образом, минимальный налог уплачивается в бюджет организациями не позднее 31 марта, а индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

А если «упрощенец» утратил право на применение УСНО в течение налогового периода и уплате подлежит минимальный налог, в какие сроки налогоплательщик должен его уплатить? Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСНО с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям. Фактически для таких налогоплательщиков окончание налогового периода по налогу в связи с применением УСНО совпадает с датой окончания отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором утрачено право на применение УСНО. Но при этом **гл. 26.2 НК РФ** не установлено для таких налогоплательщиков каких либо особенностей, касающихся изменения продолжительности налогового периода.

По мнению налоговиков, высказанному в **Письме от 10.03.2010 № 3-2-15/12@**, налогоплательщики, утратившие право на применение УСНО в течение календарного года, обязаны исчислять и уплачивать минимальный налог в общем порядке не позднее срока, определенного

п. 7 ст. 346.21 НК РФ

. При этом, по мнению ФНС, данные налогоплательщики вправе исчислить и уплатить минимальный налог и до наступления установленного срока в добровольном порядке.

Коды КБК для уплаты минимального налога. Минимальный налог уплачивается на отдельный код бюджетной классификации (КБК), отличный от кодов КБК для налога, уплачиваемого при УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Коды КБК приведены в таблице (

Приказ

Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Приказ ФНС РФ от 20.01.2011 № ММВ-7-1/24@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 05.12.2008 № ММ-3-1/643@»

). Таким образом, в 2012 году сам минимальный налог, а также пени и штрафы по нему уплачиваются на приведенные коды КБК.

Минимальный налог – 2011: время платить

Автор: Administrator
23.10.2012 14:29 -

Наименование доходов

Коды бюджетной классификации

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения дохо

182 1 05 01021 01 1000 110

Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ

182 1 05 01050 01 1000 110

Пени по минимальному налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ

182 1 05 01050 01 2000 110

Штрафы по минимальному налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ

182 1 05 01050 01 3000 110

Бухгалтерский учет расчетов по авансовым платежам и минимальному налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно I квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период (

п. 4

5 ст. 346.21 НК РФ

).

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» [1]. Этот счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты: начисление авансовых платежей по налогу, уплачиваемому при применении УСНО, а также минимального налога отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет.

«Упрощенец» при начислении и уплате авансовых платежей по налогу при УСНО в 2011 году делал следующие проводки:

Дебет 99 Кредит 68 – начисление авансовых платежей по итогам отчетных периодов;

Дебет 68 Кредит 51 – уплата авансовых платежей в бюджет.

Если по итогам налогового периода 2011 года к уплате будет минимальный налог, заключительными проводками декабря 2011 года до реформации баланса будут следующие проводки:

Дебет 99 Кредит 68 – начисление минимального налога за налоговый период.

А начисленные ранее по итогам отчетных периодов авансовые платежи надо сторнировать:

Дебет 99 Кредит 68 – сторнировано начисление авансовых платежей за отчетные периоды.

Зачет и возврат авансовых платежей по налогу при УСНО при уплате минимального налога. На практике достаточно распространена ситуация, когда «упрощенец» по итогам отчетных периодов уплачивал авансовые платежи, а по итогам налогового периода он обязан уплатить минимальный налог.

Минимальный налог уплачивается на отдельный код КБК, и при его уплате не производится вычет в сумме уплаченных авансовых платежей по налогу при УСНО, поэтому перед «упрощенцем» стоит задача оптимизировать свои налоговые платежи: второй раз платить в бюджет налог за один и тот же налоговый период не лучший вариант.

Самый простое решение в данном случае – уплатить в срок минимальный налог в полном объеме, а сумму уплаченных авансовых платежей зачесть в счет будущих платежей, а также погасить задолженности по пеням и штрафам. Против проведения зачетов сумм авансовых платежей в счет будущих платежей при УСНО не возражают и финансисты (см. **Письмо Минфина РФ от 22.08.2011 № 03-11-11/215**).

Порядок проведения зачета авансовых платежей регулируется **ст. 78 НК РФ**. Отметим, что зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Утвержденной формы заявления нет, поэтому «упрощенец» может написать его в произвольной форме. На сегодняшний день налоговым законодательством не предусмотрено представление налогоплательщиком в налоговый орган указанного заявления в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (

Письмо Минфина РФ от 09.11.2011 № 03-02-08/115).

Как разъяснено в Письме Минфина **РФ от 02.09.2011 № 03-02-07/1 315**, в этом заявлении налогоплательщик вправе не указывать конкретную сумму предстоящего платежа, в счет которого он просит зачесть сумму излишне уплаченного налога.

Реализуя свое право на зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей, налогоплательщик изыскивает возможность скорейшего представления в налоговый орган соответствующего заявления, не допуская возникновения недоимки по указанным платежам.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась. При этом налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Форма извещения о принятом налоговым органом решении о зачете (возврате) утверждена **Приказом ФНС РФ от 25.12.2008 № ММ-3-1/683@ «О создании информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам»**

Конечно, «упрощенец» имеет право и на возврат уплаченных авансовых платежей, только целесообразность данного решения надо просчитывать, так как срок уплаты первого авансового платежа за следующий налоговый период очень близок. Для возврата также надо написать заявление в налоговый орган, и при отсутствии недоимок по налогам будет произведен возврат авансовых платежей на расчетный счет. Срок для принятия решения налоговым органом также составляет десять дней со дня получения заявления налогоплательщика. Сумма налога будет возвращена в течение одного месяца со дня получения налоговым органом заявления.

Наиболее рациональный с точки зрения налоговой оптимизации вариант – зачесть сумму уплаченных авансовых платежей в счет уплаты минимального налога. В этом случае не придется делать дополнительных платежей в бюджет. Можно ли провести такой зачет, ведь согласно **п. 1 ст. 78 НК РФ** зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по

соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам?

Согласно **ст. 346.22 НК РФ** суммы налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Федер

альным законом от 24.07.2009 № 213-ФЗ

были внесены изменения в БК РФ, в соответствии с которыми с 1 января 2011 года в бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов:

- налога, взимаемого в связи с применением УСНО, – по нормативу 100%;
- минимального налога, взимаемого в связи с применением УСНО, – по нормативу 100% (**п. 2 ст. 56 БК РФ**).

Таким образом, налог, уплачиваемый при УСНО, и минимальный налог сегодня поступают в один и тот же бюджет субъекта РФ, являясь при этом федеральными налогами (**п. 7 ст. 12, пп. 2 п. 2 ст. 18 НК РФ**), поэтому никаких препятствий для зачета авансовых платежей в счет уплаты минимального налога нет. Порядок зачета такой же, как при зачете суммы излишне уплаченных авансовых платежей в счет будущих платежей. Единственная проблема в данном случае – это соблюдение сроков уплаты минимального налога.