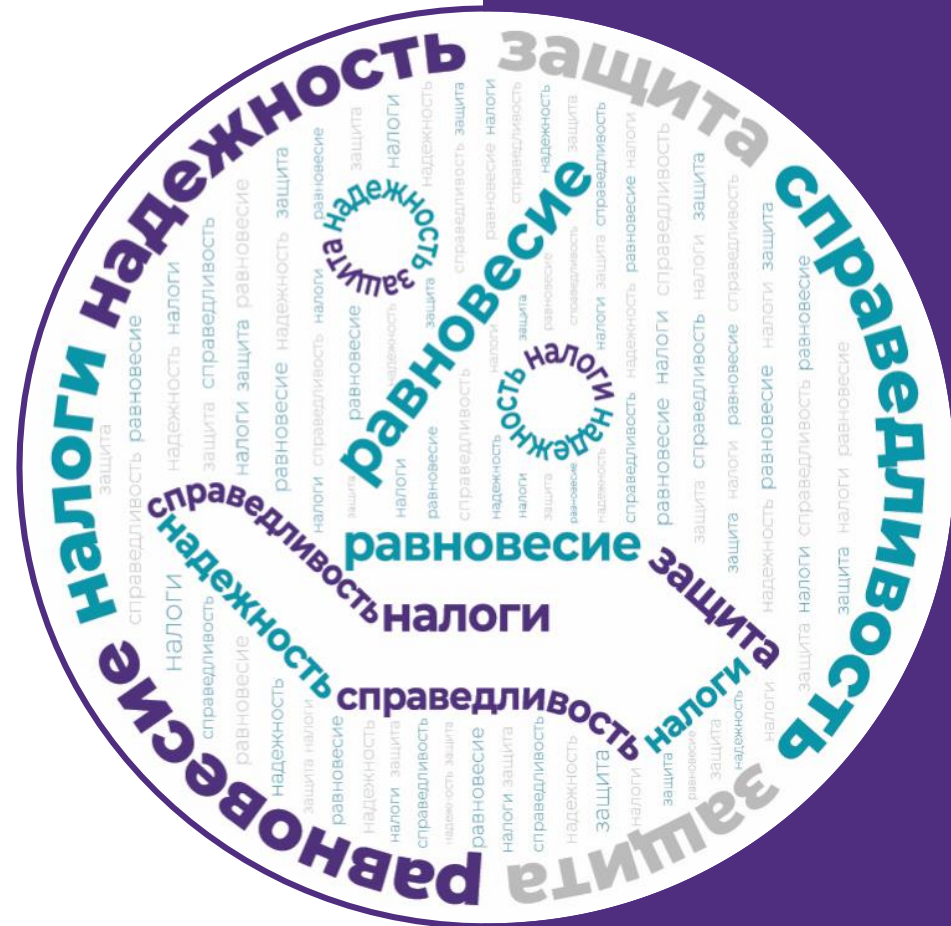


Единый налоговый платеж (Закон 263-ФЗ от 14 июля 2022 года)

Рябова Наталья Дмитриевна

Старший менеджер ФБК Legal



Нормативная база

- Поправки в НК РФ, согласно которым единый налоговый платеж становится обязательной нормой для всех, внесены в НК РФ Федеральным законом от **14.07.2022 № 263-ФЗ**.
- Порядок уплаты страховых взносов, новые сроки сдачи отчетности, изменены в НК РФ на основании Федерального закона от **14.07.2022 г. № 239-ФЗ**.

Совокупная обязанность

Совокупную обязанность составляют суммы:

- налогов и авансовых платежей по ним (кроме НДФЛ с дохода иностранных работников, работающих по патенту);
- страховых взносов (кроме взносов на травматизм);
 - сборов (кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ);
 - пеней, штрафов и процентов.

Суммы, которые не включаются в совокупную обязанность

В совокупную обязанность **не включаются** суммы:

- налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению, если с окончания установленного срока их уплаты прошло **более трех лет**.
Исключение - перерасчет, проведенный налоговым органом либо восстановление указанного срока судом;
- налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, **по которым истек срок их взыскания**. Такие суммы не учитываются до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта об их взыскании;
- налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено вышестоящим налоговым органом либо на основании принятых судом обеспечительных мер. Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено.

Налоги и сборы, не входящие в совокупную обязанность налогоплательщика

Подп. «а» п. 1 ст. 1 закона 263-ФЗ:

- НДФЛ с выплат иностранцам, которые работают по патенту;
 - госпошлины, по которым нет исполнительного документа из суда;
 - взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (перечисляются отдельным платежным поручением до 15-ого числа)
-
- ***По выбору налогоплательщика (п. 17 ст. 1 закона 263-ФЗ):***
 - налог на профессиональный доход (НПД)
 - сбор за пользование объектами животного мира
 - сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Совокупная обязанность Документальное подтверждение

Совокупная обязанность формируется на основании (подп. «а» п. 1, п. 2 ст. 1 Закона № 263-ФЗ):

- налоговых деклараций (в т. ч. уточненных);
- уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов;
- налоговых уведомлений;
- сообщений об исчисленных ИФНС суммах налогов;
- решений налогового органа (в т. ч. отсрочке, рассрочке по уплате налогов, сборов, взносов, о привлечении к ответственности);
- судебного акта;
- решения УФНС;
- исполнительных документов;
- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, с взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Единый налоговый счет

С 1 января 2023 года денежные средства в счет уплаты налогов, страховых сборов, штрафов, пени надо уплачивать на **единый счет**, открытый для каждого налогоплательщика Федеральным казначейством.

На ЕНС будут учитываться:

- совокупная обязанность налогоплательщика;
- денежные средства для ее погашения - **ЕНП** (единый налоговый платеж)

Единый налоговый платеж

- ЕНП - это способ уплаты, объединяющий в себе несколько видов платежей.
- Сумма ЕНП равна общей сумме обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
- Возможно перечислить ЕНП до срока уплаты налога (сбора, пени, штрафа).
- Необходимо, чтобы на день исполнения обязательства на ЕНС была сумма, **покрывающая все обязательства на срок уплаты.**

Единый налоговый платеж

- Все налоги и взносы перечисляются одним платежом, могут быть перечислены в любое время. Списание налогов с ЕНС осуществляется на дату уплаты налога.



- При перечислении ЕНП не указывается в счет какого налога (платежа) он уплачивается.



- Сумма поступает на счет Федерального казначейства.



Налоговый орган распределяет средства по назначению, исходя из поступивших от налогоплательщика уведомлений и деклараций

!!! Формируя ЕНП, следует убедиться, что его сумма покрывает совокупную обязанность, иначе на налоговом счете образуется недоимка.

Определение принадлежности ЕНП

Списание ЕНП по конкретным налогам

Определение принадлежности ЕНП осуществляется налоговым органом автоматически в соответствии с правилами, установленными первой частью НК РФ.

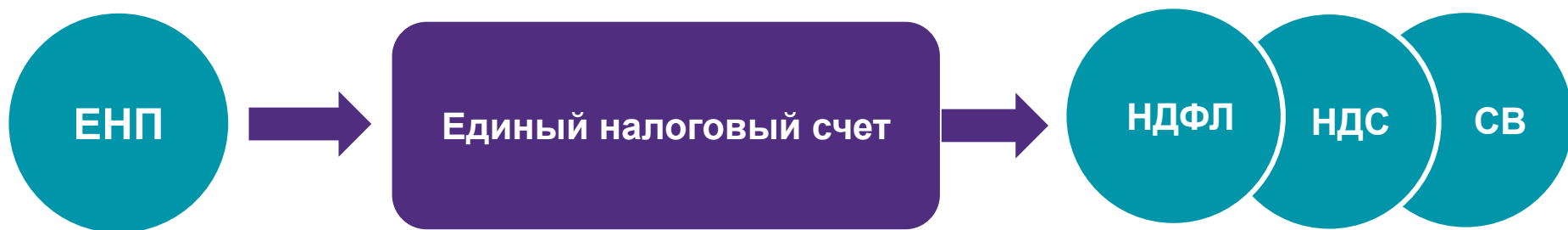
Основанием для погашения налогового обязательства являются данные, отраженные налогоплательщиком:

- в налоговых декларациях
- в уведомлениях

Сначала погашается **недоимка** - начиная с возникшей в более ранние сроки, затем – обязательства с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.

!!! Если сроки уплаты совпадают, то ЕНП **распределяется пропорционально суммам таких обязательств.**

Распределение единого налогового платежа



Перечисление денежных средств на ЕНС

Распределение ЕНП по налогам и
иным обязательствам

1-я очередь

Недоимка

2-я очередь

налоги и страховые взносы -
с текущим сроком уплаты

3-я очередь

пени,
проценты
штрафы

Если на дату платежа на ЕНС денег недостаточно, то ЕНП распределится пропорционально суммам того или иного обязательства (ст. 45 НК РФ)

Возможность изменить назначение ЕНП

Изменить назначение ЕНП можно путем подачи уточненной декларации.



Излишне уплаченная сумма ЕНП



Зачет в счет другого
обязательства

Возврат

Единые сроки сдачи отчетности и уплаты всех налогов с 01.01.2023 года

- 25 – представление деклараций / расчетов и уведомлений об исчисленных суммах налогов
- 28 – срок уплаты

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Единый срок уплаты налогов

Налог	Срок уплаты в 2022 году	Срок уплаты с 01.01.2023
<ul style="list-style-type: none">• Налог на имущество• Транспортный налог• Земельный налог	До 1 марта года следующего за отчетным	До 28 февраля года, следующего за отчетным
<ul style="list-style-type: none">• НДФЛ	Следующий день за днем выплаты зарплаты	До 28-ого числа каждого месяца
<ul style="list-style-type: none">• НДС	За отчетный квартал – до 25 числа каждого месяца следующего квартала	За отчетный квартал – до 28 числа каждого месяца следующего квартала

Дата уплаты НДС при ввозе товаров из ЕАЭС (Письмо Минфина РФ от 2 сентября 2022 г. N СД-3-3/9545@)

Об уплате НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС в качестве единого налогового платежа.

- Погашение обязательств по налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, осуществляется путем перечисления денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в качестве единого налогового платежа в сроки, установленные пунктом 19 Протокола.
- Согласно п. 19 "Договора о Евразийском экономическом союзе косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются **не позднее 20-го числа месяца**, следующего за месяцем:
 - принятия на учет импортированных товаров;
 - срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Даты исполнения совокупной обязанности

Обязанность по уплате налогов, сборов и взносов будут считать исполненной, в частности:

- с даты перечисления единого налогового платежа;
- со дня, на который приходится срок уплаты налога (в случае зачета);
- со дня учета на счете совокупной обязанности, если на нем есть достаточное положительное сальдо;

Сальдо ЕНС

Сальдо ЕНС — это разница между суммой ЕНП и совокупной обязанностью налогоплательщика

К 28-му числу каждого месяца у налогоплательщика на ЕНС должна быть сумма, которой хватит для погашения совокупной обязанности — уплаты всех причитающихся налогов

Сальдо ЕНС может быть:

положительным — после погашения всех обязательств, существующих на дату уплаты налогов, на ЕНС останутся деньги;

нулевым — все средства, собранные на ЕНС, распределены, и все обязательства выполнены;

отрицательным — денег на счете для покрытия совокупной обязанности недостаточно, то есть образовалась задолженность

Переходные положения. Сальдо ЕНС (ст. 4 Закона № 263-ФЗ)

Начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года формируется на основании имеющихся у налоговых органов сведений по состоянию на 31 декабря 2022 года о суммах:

- неисполненных обязанностей по уплате налогов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов (есть исключения);
- излишне уплаченных (есть исключения) и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов, перечисленных в качестве ЕНП организацией и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

Формирование сальдо ЕНС на 01.01.2023

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, и денежным выражением совокупной обязанности

(ст. 4 ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ)

В сальдо не включается:

- Переплата старше 3-х лет
- Сальдо переплаты по неналоговым доходам, сбору за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
- Излишне перечисленная госпошлина, по которой нет исполнительного документа
- Суммы задолженности, по которой по состоянию на 31.12.2022 истек срок взыскания
- Суммы задолженности по государственной пошлине, в отношении которой выдан исполнительный документ и по состоянию на 31.12.2022 истек срок взыскания
- Суммы доначислений по решениям о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которых приостановлено по состоянию на 31.12. 2022.



**Сальдо на
01.01.2023**

Информация для сальдо ЕНС на 01.01.2023

ФНС РФ автоматически сформирована и должна быть передана налогоплательщикам информация о состоянии расчетов по налогам:

- Проект сальдо ЕНС
- Состояние текущих состояний расчетов;
- Информация по ненаступившим срокам уплаты,
- Задолженность налогоплательщика
- Суммы недоимок, в отношении которых истек срок взыскания,
- Суммы переплаты за период, превышающий, чем за 3 года

Сальдо ЕНС в отношении налога на прибыль в бюджет субъекта (ч. 5 ст. 4 Закона 263-ФЗ)

!!! Переплата в бюджет субъекта по налогу на прибыль не учитывается при формировании сальдо ЕНС:

- засчитывается в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате налога в бюджет субъекта без заявления налогоплательщика
- если сальдо без учета таких сумм отрицательное, то часть суммы зачитывают в счет погашения неисполненных обязанностей, а остаток - в счет исполнения предстоящих платежей

Сальдо ЕНС на 01.01.2023

(п. 8 ст. 4 Закона 263-ФЗ)

!!! Не подлежат рассмотрению налоговыми органами после 1 января 2023 года заявления:

- о возврате, зачете суммы излишне уплаченного налога, поданные до 31 декабря 2022 года, если в отношении таких заявлений до 31 декабря 2022 года налоговым органом не принято решение о возврате денежных средств;
- о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора, поданные после 15 декабря 2022 года, если в отношении таких заявлений налоговым органом до 31 декабря 2022 года не вынесено решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налога.

Положительное сальдо ЕНС (Статья 11.3. Закона 263-ФЗ)

- Положительное сальдо ЕНС формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, больше денежного выражения совокупной обязанности



В счет исполнения обязанности **другого лица** по уплате налогов (ст. 78 НК)

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (ст. 78 НК)

В счет исполнения решений налоговых органов, либо погашения просроченной к взысканию задолженности (ст. 78 НК)

Возврат на открытый плательщику счет в банке (ст. 79 НК)

Срок для зачета **1 ДЕНЬ** (пункт 5 ст. 78 НК)

Срок для возврата **1 ДЕНЬ** (пункт 3 ст. 79 НК)

Положительно сальдо ЕНС (переплата)

Приказ ФНС России от 11.05.2022 N ЕД-7-8/389@

«Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при осуществлении возврата суммы ЕНП организации и формата представления заявления о возврате денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в качестве единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя, в электронной форме»

Невозможно одновременно иметь переплату по одному налогу и недоимку по другому!

Отрицательное сальдо

Отрицательное сальдо означает, что перед бюджетом образовалась задолженность.

- На эту сумму ИФНС выставляет требование. Если оно не оплачено, налоговый орган принимает решение о взыскании долга. Решения ни поручение на взыскание с расчетного счета налоговый орган размещает в специальном реестре. В этом реестре отражаются данные о блокировке счетов и взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика.
- При отрицательном сальдо ЕНС списывается часть суммы по каждому налогу (сбору) пропорционально размеру обязательства.
- Пени списываются с единого счета, когда на нем имеются денежные средства

Отрицательное сальдо ЕНС (недоимка)

- При наличии отрицательного сальдо ЕНС необходимо на него перечислить ЕНП, иначе будут начисляться пени на общую задолженность (с даты возникновения на ЕНС недоимки до даты погашения совокупной обязанности).
- Налоговый орган может взыскивать задолженность в течение двух месяцев после истечения срока ее уплаты, затем предпринимает меры для погашения долга, обращаясь в суд (подп. 4 п. 11 ст. 1 Закона 263-ФЗ).

Задолженность по уплате налогов

Задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов - общая сумма недоимок, а также не уплаченных налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов и (или) налоговым агентом пеней, штрафов и процентов, предусмотренных настоящим Кодексом, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации в случаях, предусмотренных Кодексом, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица;"

ЕНС. Нулевое сальдо



- Нулевое сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности.

Уведомление (п. 9 ст. 58 НК РФ)

Если:

- законодательством предусмотрена уплата налогов, взносов до представления налоговой декларации либо
- если обязанность по представлению налоговой декларации не установлена Кодексом,

налогоплательщики, представляют в налоговый орган **уведомление** об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее **25-го** числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов:

- в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи
- либо
- через личный кабинет налогоплательщика.

Уведомление об исчисленных суммах налога, авансовых платежей по налогам , страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ)

Уведомления нужно направлять по:

- НДФЛ
- транспортному налогу
- земельному налогу
- налогу на имущество
- налогам по УСН
- всем налогам, по которым нужно платить (до подачи декларации) авансы;

В уведомлениях следует указывать те реквизиты, которые раньше были в платёжных поручениях (**6 реквизитов**): **ИНН, КПП, КБК, ОКТМО**, а также сумму налога и срок уплаты.

Для участников эксперименте по ЕНП в 2022, форма уведомления утверждена приказом ФНС 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@.

Уведомление об исчисленных суммах налога, авансовых платежей по налогам , страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ)

Уведомление является многострочным и может предоставляться сразу по всем обязательствам

!!! При непредставлении уведомления:

- Перечисленные платежи не распределяются по бюджетам;
- После представления уведомления платежи распределяются по налогам по дате представления отчетности. Пени начисляются с даты уплаты налога по дату зачета ЕНП

!!! Если после предоставления декларации суммы налога отличаются от сумм в уведомлении, то принимаются во внимание суммы из декларации

Платежные поручения вместо уведомлений в 2023 году

- В течение 2023 года уведомления могут представляться в налоговые органы в **виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ**, на основании которых налоговые органы могут однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы РФ, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности (ч. 12, 13 и 14 ст. 4 закона 263-ФЗ).
- В течение 2023 года возможна подача платежных поручений вместо уведомлений,, но только для тех, кто ни разу не сдавал уведомления

!!! При подаче уведомления один раз нужно будет подавать уведомления и в других периодах

Сверка с налоговым органом

Необходимо провести сверку с налоговым органом до 01.01.2023!!!

Сверка с налоговым органом

Письмо ФНС РФ № АБ-4-19/12938@ от 29.09.2022

- В соответствии с подпунктом 5.1 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщик имеет право на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам.
- Постановлением Верховного суда Российской Федерации от 11.08.2022 по делу N АКПИ22-468 было признано недействующим письмо ФНС России от 09.03.2021 N АБ 4-19/2990 со дня его принятия
- При этом форма акта сверки расчетов была утверждена Приказом ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-17/685@, поэтому нет оснований для отказа налоговым органом в проведении сверки расчетов

Порядок информирования налогоплательщика в случае зачета ЕНП

- Зачет обязательств из сумм ЕНП может быть проведен не только на основании уведомления, но и в течение 5 дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или учетную систему налогоплательщика (ERP - система) и на бумажном носителе.
- Налоговый орган выдает *справку о принадлежности сумм ЕНП*, которая содержит сведения о всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП, и иных суммах, формирующих сальдо ЕНС, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.
- Данные о состоянии ЕНС и детализированная информация о распределении ЕНП будут доступны в онлайн режиме в личном кабинете налогоплательщика, через ТКС или в учетной системе налогоплательщика (ERP - система).

ЕНП. Обособленные подразделения

- В ЕНП включаются все суммы, в том числе, суммы по обособленным подразделениям
- Поступивший платеж будет распределяться налоговым органом с учетом всех обязательств на основании уведомлений и налоговых деклараций, по конкретным КПП, КБК, ОКТМО
- В форме уведомления (*утвержденной в 2022 году*) предусмотрено указание КПП в двух местах - присвоенный КПП по месту нахождения организации, а также КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).

Переходные положения (ч. 7 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

- Если налоговые декларации и расчеты по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 года, представлены после 1 января 2023 года, то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо по ЕНС в общем порядке. Одновременно рассчитывается сумма пеней.

Переходные положения

- Требования об уплате задолженности, решения о взыскании, решения о приостановлении операций по счетам, которые налоговые органы направляют налогоплательщику после 1 января 2023 года, автоматически отменяют требования и решения, направленные до 31 декабря 2022 года ([ч. 9 ст. 4 закона 263-ФЗ](#)).
- Если налогоплательщик до конца 2022 года подал заявления о зачёте или возврате переплаты, по которым в ИФНС не успели принять решение, с 1 января 2023 года их рассматривать не будут (ч. 8 ст. 4 закона 263-ФЗ).

Личный кабинет юридического лица

Официальный сайт ФНС РФ: <http://lkul.nalog.ru/rules.php>

Обновленный личный кабинет

Для подключения к сервису «Личный кабинет юридического лица» необходимо получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (далее КСКПЭП) в удостоверяющем центре, аккредитованном в сети доверенных удостоверяющих центров Минкомсвязи России, участником которой является и ФНС России, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

- КСКПЭП должен быть выдан на руководителя организации либо лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени организации по сведениям ЕГРЮЛ, либо лицо, имеющее действующую доверенность с полными полномочиями.
- Обязательным условием является наличие в КСКПЭП ИНН и ОГРН юридического лица.

Личный кабинет юридического лица

Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ:

Через личный кабинет налогоплательщика можно:

- увидеть распределение ЕНП
- подать заявление о возврате налога
- детализировать информацию о платежах

Информация о состоянии ЕНС

Информация о состоянии ЕНС может быть затребована у ИФНС

ИФНС предоставляет:

- Справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС;
- Справки о принадлежности денег, перечисленных в качестве ЕНП;
- Документ об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов

Преимущества ЕНС (по мнению официальных органов)

- Один платеж + 2 реквизита в платеже (ИНН и сумма платежа);
- Один срок уплаты в месяц;
- Одно сальдо в целом по ЕНС;
- Один день для поручения на возврат;
- Один документ взыскания для банка;
- Один день для снятия блокировки по счету

Положительное сальдо на ЕНС – является деньгами налогоплательщика, которые он может использовать как актив – быстро вернуть (налоговый орган направит распоряжение на возврат в ФК не позже следующего дня после поступления заявления от плательщика)

ЕНС в вопросах и ответах ФНС РФ

- https://www.nalog.gov.ru/rn23/news/tax_doc_news/12187690/

Спасибо за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353

Ф: (495) 737 5347

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

