# ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ и ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

Ольга Анатольевна Бондаренко - к.ю.н., доцент, аудитор, консультант по налогам и сборам, Эксперт и член Правления Палаты налоговых консультантов России, ревизор Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка, аттестованный преподаватель Палаты налоговых консультантов и ИПБ России, бизнес-тренер МВА, ведущий методолог консультационного центра, автор многочисленных публикаций в ведущих изданиях по профессиональной тематике

Номер моего телефона: 8-916-504-90-52

Адрес электронной почты: BondarenkoOA@yandex.ru

Группа ЕНС и ЕНП вопросы: <a href="https://t.me/+vjpVzxJttU85ZjUy">https://t.me/+vjpVzxJttU85ZjUy</a>

## ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ СОВОКУПНАЯ ОБЯЗАННОСТЬ

#### 263-Ф3 от 14.07.2022г.

С 1 января 2023 года на уплату налогов, сборов и страховых взносов единым налоговым платежом (ЕНП) автоматически переходят все организации и ИП, независимо от выбранной системы налогообложения (п. 4 ст. 11.3 НК РФ).

Каждому налогоплательщику откроют свой счет в Федеральном казначействе (ЕНС).

налоговый Единый платеж денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора или страховых взносов, налоговым соответствующий лицом на агентом, ИНЫМ Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности и учитываемые на едином налоговом счете, а также взысканные с него (ст. ст. 11.3, 45 НК РФ).

Перечислить средства может и иное лицо (п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ).

**Единый налоговый счет (ЕНС)** ведется в отношении каждого налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента (п. 4 ст. 11.3 НК РФ).

#### На нем учитываются:

- ▶денежные средства, перечисленные (признаваемые) в качестве ЕНП;
- >совокупная обязанность.

## <u>Сальдо ЕНС</u> - это разница между ЕНП и совокупной обязанностью.

Сальдо может быть (п. 3 ст. 11.3 НК РФ):

- положительным когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств больше совокупной обязанности;
- отрицательным когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств меньше совокупной обязанности. Отрицательное сальдо говорит о возникновении недоимки (задолженности по пеням, штрафам или процентам);
- **нулевым** когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств равна совокупной обязанности.

## В совокупную обязанность входят (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- налоги, сборы, страховые взносы, проценты, пени, штрафы, авансовые платежи, которые уплачивает налогоплательщик, плательщик страховых взносов или налоговый агент;
- суммы налогов и сборов, взносов, которые необходимо вернуть в бюджет.

### Совокупная обязанность формируется на основе данных из (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):

- налоговых деклараций (расчетов), в т.ч. уточненных, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам;
- налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- решений налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате соответствующих платежей, о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения;
- расчетов суммы налога на АУСН (перерасчета ранее исчисленных сумм налога), произведенных налоговым органом;
- уведомлений, представленных плательщиком торгового сбора;
- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

Обязанность формируется со дня представления, выше поименованных документов, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора, авансовых платежей, страховых взносов).

Совокупная обязанность учитывается на ЕНС в рублях.

## **В совокупную обязанность не включают** (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента (ст. 227 Н КРФ);
- госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

#### В совокупную обязанность не включат (п. 7 ст. 11.3 НК РФ):

- налоги, сборы, страховые взносы, подлежащие уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более трех лет за исключением перерасчета, проведенного налоговым органом в рамках действующего законодательства, либо в случаях восстановление срока судом;
- налоги, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты, по которым истек срок их взыскания до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта на их взыскании;

## ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ Время платить налоги... профессионально

- налоги, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты, указанные в решении о привлечении или об привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение ЭТОГО решения приостановлено вышестоящим налоговым либо на основании принятых судом обеспечительных Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено;
- НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП.

Задолженность по уплате налогов, сборов страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ общая **CYMMa** а также недоимок, не сборов, налогоплательщиком, плательщиком (или) страховых взносов и плательщиком агентом пеней, штрафов и процентов, предусмотренных НК РФ, и сумм налогов, подлежащих бюджетную систему РФ в случаях, предусмотренных НК РФ, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица.

### **Через ЕНП перечисляют (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК**

#### <u>РФ):</u>

- налог на прибыль организаций;
- НДС;
- НДФЛ;
- страховые взносы;
- налог на имущество организаций (физлиц);
- земельный налог;
- транспортный налог;

## ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ Время платить налоги... профессионально

- акцизы;
- водный налог;
- налог при УСН;
- налог при АУСН;
- ECXH;
- НДПИ;
- налог при ПСН;
- налог на игорный бизнес;
- налоги на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

#### В составе ЕНП можно не платить:

- НПД;
- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

#### В составе ЕНП не уплачивают (не учитывают на ЕНС):

- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ);
- госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ);
- взносы на травматизм.

Перечислять в качестве ЕНП сумму, превышающую размер совокупной обязанности, не запрещено.

## <u>К ЕНП относятся так же денежные средства, которые учитываются на ЕНС по иным причинам:</u>

- в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о вычете) суммы налога в день принятия решения;
- поступлением денежных средств в результате зачета от иного лица в день осуществления зачета налоговым органом;
- отменой (в том числе частичной) зачета средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страхового взноса по заявлению об отмене либо в связи отсутствием на ЕНС необходимых средств не позднее дня, следующего за днем подачи заявления об отмене, или в день возникновения задолженности. Ранее зачтенные средства признаются ЕНП последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты, указанных в заявлении о зачете;

- начислением процентов при излишнем взыскании денежных средств и (или) в иных предусмотренных для этого случаях со дня их начисления;
- представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента, НПД, ряда сборов в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения заявления.

Организации, ИП уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП.

Платеж можно произвести и до наступления установленного для уплаты налога (сбора, страховых взносов) срока.

Платеж будет учтен на ЕНС со дня предъявления в банк поручения при наличии достаточного остатка средств (п. п. 1, 16, 17 ст. 45, п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

### **ЕНП в счет платежей в бюджет зачтут в следующей последовательности** (п. 8 ст. 45 НК РФ):

- в первую очередь в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- во вторую в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом с более поздним;
- в третью в счет пеней;
- в четвертую в счет процентов;
- в пятую в счет штрафов.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в указанной последовательности пропорционально суммам таких обязанностей между платежами одной очереди (п. 10 ст. 45 НК РФ).

**ЕНП необходимо перечислять** в сроки (или ранее), установленные для уплаты конкретных платежей (п. 1 ст. 45 НК РФ).

#### ЕНП можно перечислить (п. 6 ст. 45 НК РФ):

- безналичным переводом через банк;
- отражением на вашем лицевом счете операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ;
- наличными деньгами через банк, МФЦ, почту или местную администрацию для физических лиц (в том числе ИП).

Внести ЕНП за организацию (ИП) может третье лицо, указав ИНН налогоплательщика (налогового агента), за которого перечисляет ЕНП (п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ).

### Организация (ИП) может запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа.

В зависимости от запроса инспекция представляет (п. 6 ст. 6.1, пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ):

- справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. При отрицательном сальдо сведения об обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов) детализируются;
- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. Период, за который представляется справка, не превышает трех лет, предшествующих дате поступления запроса;
- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса.

### подведем итоги ...

#### ВАЖНО!!!!

С 01 января 2023 г. Меняются правила, по которым налоги и взносы можно считать уплаченными (П. 9 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от  $14.07.2022 \, \text{N} \, \text{2} \, 263-\Phi \, \text{3}$ )

Налог считается уплаченным на дату перечисления ЕНП, если на соответствующую дату на ЕНС отражены обязательства (начисления). Также налог считают уплаченным на дату отражения обязательства на ЕНС, если до этого на ЕНС было положительное сальдо

## С 01 января 2023 г. Платежи в бюджет нужно перечислять через внесение ЕНП на ЕНС.

При этом **неважно, какой режим налогообложения применяет организация или ИП** (п. 1 и 6 ст. 11.3, п. 1 и 8 ст. 45, п. 3 ст. 75 НК РФ).

Исключение — НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту, и взносы на травматизм, которые за счет ЕНП не перечисляют (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ, Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Госпошлину надо оплачивать через ЕНП, если суд выдал исполнительный лист, в остальных случаях оформляют отдельную платежку (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ).

По выбору налогоплательщика через ЕНП или отдельной платежкой можно перечислять налог на профессиональный доход, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (п. 1 ст. 58 НК).

Единый налоговый счет в Федеральном казначействе на 1 января 2023 года откроют каждой организации и ИП автоматически (п. 4 ст. 11.3 НК РФ).

На ЕНС будут отражаться совокупные обязательства перед бюджетом и уплаченные денежные средства (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

**На ЕНС также будет зафиксировано входящее сальдо,** которое стоит подтвердить актом сверки.

**Баланс по ЕНС будет отображаться в онлайн-режиме** в личном кабинете налогоплательщика и учетной системе (ERP-системе).

В платежке по ЕНП достаточно будет указать ИНН, КБК и сумму платежа.

## Организации могут перечислить ЕНП со счета в банке и через личный кабинет налогоплательщика.

ИП смогут так же пополнить ЕНС наличными деньгами через банк, МФЦ, почту или местную администрацию (п. 6 ст. 45 НК РФ). Перечислить ЕНП за организацию и ИП может третье лицо, указав в платежном поручении ИНН налогоплательщика или налогового агента, за которого перечисляют ЕНП (п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ).

## Реквизиты для перечисления ЕНП в настоящий момент не утверждены.

Пока Минфин не изменит приказ от 12.11.2013 № 107н, платежки по налогам заполняют по действующим правилам (письмо Минфина от 22.09.2022 № 21-01-09/92156).

На портале regulation.gov.ru опубликован проект поправок к приказу Минфина от 12.11.2013 № 107н, по которому в платежке на перечисление ЕНП будут указывать нули в семи полях:

#### ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Время платить налоги... профессионально

```
101 «Статус плательщика»;
105 «ОКТМО»;
106 «Код основания платежа»;
107 «Код налогового периода»;
108 «Номер документа — основания платежа»;
109 «Дата документа — основания платежа»;
24 «Назначение платежа».
```

При перечислении ЕНП для уплаты налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов нули также будут указывать в поле 102 «КПП» (плательщика), поле 16 «Получатель», поле 61 «ИНН» и поле 103 «КПП» (по получателю). Поле 8 «Плательщик» в этом случае заполнять не нужно, а в поле 101 «Статус плательщика» надо указывать не «0», а «04».

В поле 104 предположительно будут указывать КБК по ЕНП, который введен распоряжением Правительства от 10.06.2022 № 1538-р для внутрибюджетных расчетов, — 18201061201010000510. Код 18201061201010000510 подразумевает увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организации или ИП.

В НК РФ нет конкретного срока уплаты ЕНП на ЕНС. Главное — отслеживать, чтобы на ЕНС было положительное сальдо. Налоги и взносы будут уплаченными на дату, когда наступит срок уплаты (п. 7 ст. 45 НК).

Если на дату уплаты налога и взноса у налогоплательщика нет положительного сальдо на ЕНС или этой суммы недостаточно, чтобы зачесть в счет имеющихся обязательств, к этой дате нужно отправить платежку по ЕНП.

Если есть положительное сальдо на ЕНС и оно больше обязательств, ЕНП можно не перечислять.

**Сроки уплаты налогов и взносов за небольшим исключением** сдвинули на 28-е число.

А сдачи отчетности 25-ое соответственно.

Чтобы ИФНС с 2023 года зачла ЕНП в счет уплаты задолженности, нужно подавать <u>уведомления об исчисленных</u> суммах налогов и страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК).

Такое уведомление подавайте по налогам и взносам, по которым к сроку уплаты не сдается налоговая отчетность с начислениями. Например, это ежемесячные платежи по НДФЛ и страховым взносам, а также авансовые платежи по налогу на имущество, по ЕСХН и налогу на УСН.

Уведомление по ЕНП сдавайте так же, как подаете отчетность. Если отчетность в ИФНС сдаете на бумаге, уведомление подавайте на бумаге. Если отчетность электронная, уведомление направляйте по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика или учетную систему (информация ФНС от 12.05.2022).

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов подавайте по форме и формату, утвержденным приказом ФНС от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@.

<u>К 2023 году форму уведомления планируют обновить и утвердить порядок заполнения</u> (проект приказа ФНС от 30.06.2022). Форма платежного поручения для перечисления ЕНП в 2023 году приведена в приложении 2 к положению ЦБ от 29.06.2021 № 762-П. Как заполнить платежку — в рекомендации.

В уведомлении надо указать ИНН, КПП организации, код инспекции, КПП из налоговой декларации, ОКТМО, КБК, сумму платежа и срок уплаты. На бланке уведомления можно заполнить сведения по одному платежу в бюджет, поэтому по каждому налогу и взносу нужно заполнять отдельное уведомление. Достоверность сведений в уведомлении подтверждает руководитель или представитель по доверенности.

В 2023 году уведомления об исчисленных суммах налогов и страховых взносов можно представлять в **инспекцию в виде платежных поручений.** Направить платежное поручение можно, если ранее указанные уведомления в ИФНС не представлялись. Это следует из пунктов 12 и 14 статьи 4 Закона от 14.07.2022 № 263-Ф3. В платежке укажите КБК конкретного платежа, срок реквизиты, необходимые иные уплаты определения соответствующей обязанности (п. 16 ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-Ф3). Иначе платеж не будет корректно исполнен и принят к учету.

## Для большинства налогов и страховых взносов установлен единый срок подачи уведомления — 25-е число месяца, в котором установлен срок уплаты.

Для платежек, которые можно подавать в 2023 году вместо уведомлений, срок подачи такой же. Если 25-е число выпадает на день, который по российскому законодательству или по указу Президента выходной или нерабочий день, подать уведомление нужно в ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК).

По НДФЛ, который перечисляют налоговые агенты, установлено два срока. С выплат за период с 1 января по 22 декабря уведомление нужно подать не позднее 25-го числа месяца уплаты НДФЛ, а с выплат за период с 23 по 31 декабря— не позднее последнего рабочего дня года. Такой порядок установлен в пункте 9 статьи 58 НК.

В НК РФ нет штрафов за то, что налогоплательщик не представил вовремя уведомление о сумме исчисленных налогов и взносов для зачета ЕНП или платежку вместо уведомления.

Штрафов по статье 126 НК РФ также не будет. Но **от** подачи уведомления зависит уплата налогов и страховых взносов.

•

#### ВАЖНО!!!

Пока ИФНС не получит сведения о начислениях, налоги и взносы не считают уплаченными, даже если в качестве ЕНП в бюджет направили достаточную сумму (подп. 1 п. 7 ст. 45 НК). Если уведомление не представить до установленного срока уплаты, ИФНС сможет зачесть ЕНП после того, как получит налоговую отчетность с суммой начислений, но тогда придется заплатить пени. Штрафа по статьям 122 и 123 НК за несвоевременную подачу уведомления и вследствие этого более поздний зачет ЕНП в счет задолженности нет.

Пеней не будет, если подали уведомление позже установленного срока, но до срока уплаты налога: недоимка в этом случае не возникает.

Пока неясно, за какой период ИФНС начислит пени — по дату опоздавшего уведомления или по дату, когда проведет зачет. Официальную позицию по этому вопросу ФНС пока не высказывала.

#### **ВАЖНО!!!**

Перечисление ЕНП на ЕНС в налоговом учете отражать не нужно. Уплата налогов и взносов через внесение ЕНП на порядок расчета налогов и сборов ЕНП не влияет (информация ФНС от 12.05.2022).

Когда ИФНС сформирует начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года, в бухгалтерском учете его дополнительно не отражайте.

Налоги и взносы будут по-прежнему отражаться на субсчетах по каждому налогу и взносу отдельно.

В течение года делайте проводки по начислению каждого налога и взноса, уплате ЕНП, зачету обязательств в счет ЕНП и возврату положительного сальдо ЕНС.

## Для учета ЕНП при перечислении одним платежом возможны такие проводки:

Дебет 68 (69) субсчет конкретного налога (сбора) Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» — ЕНП в счет конкретного налога (страхового взноса).

Дебет 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» Кредит 51 — уплачен единый налоговый платеж.

Дебет 51 Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» — возвращено на расчетный счет положительное сальдо ЕНС.

ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ
Время платить налоги...
профессионально

### ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Взыскание задолженности в бесспорном порядке осуществляется в размере, не превышающем отрицательное сальдо ЕНС.

Чтобы взыскать задолженность, <u>инспекция направит</u> требование, которым известит о наличии отрицательного сальдо <u>ЕНС</u>, сумме задолженности, а также об обязанности уплатить задолженность в установленный срок.

Требование направляется не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС.

Если размер отрицательного сальдо не превышает 3 000 руб. - уведомление могут направить в течение года со дня формирования такого отрицательного сальдо.

Если не исполните требование в срок, инспекция начнет принудительное взыскание (п. 2 ст. 45, п. п. 1, 3 ст. 46, п. 1 ст. 47, ст. 70 НК РФ).

В первую очередь взыскание проведут за счет денежных средств (драгметаллов) на банковских счетах и электронных денег.

Затем за счет имущества.

<u>ВНИМАНИЕ!!!</u> Взыскание задолженности по авансовым платежам также возможно, поскольку они входят в совокупную обязанность налогоплательщика и учитываются при расчете отрицательного сальдо ЕНС.

Задолженность по ним взыскивается в общем порядке (п. 1 ст. 69 НК РФ).

**Через суд инспекция взыскивает задолженность в определенных случаях, например,** когда пропущен срок взыскания за счет денежных средств или имущества (п. 4 ст. 46, п. 4 ст. 47 НК РФ).

Сумма, подлежащая взысканию на основании судебного акта, не может превышать размер отрицательного сальдо ЕНС <u>на дату исполнения судебного акта (п. 5 ст. 45 НК РФ).</u>

### **ВАЖНО!!!**

Если в период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г. (включительно) в отношении налогоплательщика принято решение о взыскании задолженности, ИФНС уведомит банки о приостановлении операций по счетам, о сумме отрицательного сальдо ЕНС, в отношении которой действует такое приостановление, об изменении указанной суммы отрицательного сальдо.

Решение налоговый орган размещает в соответствующем реестре, приостановление операций действует в отношении всех счетов, которые в нем указаны (ч. 18 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

**С 1 января 2023** г. (П. 11 и 12 ст. 1 и п. 1 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ)

Решения о взыскании отрицательного сальдо ЕНС инспекции будут размещать специальном реестре. Если сальдо изменится, сведения о корректировках направят в этот же реестр.

Сумму блокировки банк будет ежедневно сверять с реестром решений о взыскании, где должна отражаться актуальная информация о сальдо по ЕНС.

Сокращены сроки представления информации ИФНС в банк и банком в ИФНС. При заблокированном счета можно будет открыть новый, но и по новым счетам ИФНС вынесет решение о блокировке

### РЕЕСТР ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ

Размещение поручений инспекции в реестре признается получением банком таких поручений (п. 3 ст. 46 НК РФ).

В переходный период с 01.01.2023 по 31.12.2024 (включительно) налоговый орган должен информировать банки о размещении в реестре соответствующих поручений, а также об изменении размера задолженности.

В указанный период размещение в реестре соответствующих поручений признается их направлением банку. Получение банком информации от инспекции об их размещении в реестре признается получением соответствующего поручения банком (п. 17 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

Если размер отрицательного сальдо меняется, информация об изменении суммы задолженности тоже вносится в реестр.

Если сумма недоимки к взысканию увеличивается, налогоплательщик уведомляется об этом по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика в течение шести рабочих дней после изменения суммы задолженности в реестре. Информация об изменении суммы задолженности размещается в личном кабинете налогоплательщика одновременно с изменением в реестре (п. п. 3, 4 ст. 46 НК РФ).

После вынесения решения о взыскании инспекция вправе приостановить ваши операции по счетам и переводы электронных денег (п. 13 ст. 46 НК РФ). Если средств на счетах окажется недостаточно, ИФНС может арестовать имущество (п. п. 1, 3 ст. 77 НК РФ).

Задолженность банк списывает с тех счетов и в тех суммах, которые инспекция указала в своих поручениях (п. 3 ст. 46 НК РФ).

В первую очередь взыскание задолженности производится с расчетных (текущих) рублевых счетов, потом с валютных и затем с металлических. В последнюю очередь взыскание обращается на электронные деньги (п. п. 8, 10 ст. 46 НК РФ).

Валюту и драгметаллы банк по поручению ИФНС продаст и погасит задолженность за счет вырученной суммы в рублях. Расходы по сделке оплачиваются за счет налогоплательщика (п. 8 ст. 46 НК РФ).

Время платить налоги... профессионально

### ЗАЧЕТ ВОЗМОЖЕН

# Организация (ИП) может зачесть положительное сальдо ЕНС, в счет (п. 1 ст. 78 НК РФ):

- уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов за другое лицо;
- предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам;
- погашения задолженности, которая не учитывается в совокупной обязанности из-за истечения срока ее взыскания;
- исполнения ряда решений налоговых органов.

Зачесть можно сумму в размере не больше положительного сальдо ЕНС, на основании заявления организации (ИП) (п. 2 ст. 78 НК РФ).

**Организация (ИП) может вернуть на расчетный счет** сумму, которая составляет положительное сальдо ЕНС, на основании (п. 1 ст. 79 НК РФ):

- заявления о распоряжении путем возврата, представленного в ИФНС на бумажном носителе или в электронной форме или в составе налоговой декларации по НДФЛ (для ИП);
- заявления о возврате излишне уплаченных сумм по некоторым налогам, сборам (подается в инспекцию в произвольной форме);

- решения инспекции о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или акциза;
- решения инспекции о предоставлении вычета НДФЛ в упрощенном порядке.

Если ЕНП за налогоплательщика уплатило иное лицо, то требовать возврат оно не вправе (п. 1 ст. 45 НК РФ).

### Положительное сальдо на ЕНС можно зачесть или вернуть. Зачесть ее можно в счет (п. 1 ст. 78 НК РФ):

- уплаты за другое лицо налогов, сборов, страховых взносов на ОПС, ОМС, по ВНиМ, пеней, штрафов, процентов;
- предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам на ОПС, ОМС, по ВНиМ;
- исполнения некоторых решений налоговых органов;
- погашения задолженности по некоторым платежам, которая не учитывается в совокупной обязанности на основании пп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ из-за истечения срока ее взыскания

#### Порядок подачи заявления см. в п. 4 ст. 78 НК РФ.

Заявление о распоряжении суммой денежных средств путем зачета представляется в ИФНС по месту учета.

Заявление подается по установленной форме в электронном виде с усиленной квалифицированной электронной подписью по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика. Форму и формат заявления утверждает ФНС России (п. п. 2, 4 ст. 78 НК РФ).

Срок подачи заявления в общем случае не ограничен.

# Ограничение по сроку есть только в ситуации, обращаетесь за зачетом в счет (п. 4 ст. 78 НК РФ):

- исполнения отдельных видов решений налоговых органов;
- погашения задолженности по некоторым платежам, которая не учитывается в совокупной обязанности в порядке пп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ.

Для такого зачета нужно подать заявление не позднее дня, предшествующего дате вступления в силу судебного акта о взыскании задолженности, с указанием соответствующего решения налогового органа (п. 4 ст. 78 НК РФ).

# Зачет возможен на сумму не больше положительного сальдо (п. 2 ст. 78 НК РФ).

Если положительное сальдо отсутствует, инспекция откажет в исполнении заявления и направит вам сообщение о таком отказе.

**Срок зачета** налоговым органом при наличии положительного сальдо на ЕНС - **не позднее следующего рабочего дня после получения заявления** (п. 6 ст. 6.1, п. 5 ст. 78 НК РФ).

# Зачет в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога можно отменить полностью или частично.

Отмена зачета производится по вашему заявлению последовательно начиная с сумм, зачтенных в счет уплаты конкретного налога с наиболее ранним сроком уплаты (п. 6 ст. 78 НК РФ).

Если сумма положительного сальдо зачтена в счет уплаты налога за другое лицо или по какому-то иному основанию, отменить зачет не получится. Такая возможность не предусмотрена.

### Если сальдо на ЕНС положительное, формирующую его сумму можно вернуть.

Для возврата представьте в ИФНС по месту учета заявление о распоряжении путем возврата сумм, формирующих положительное сальдо (п. 1 ст. 79 НК РФ).

Порядок подачи заявления установлен п. 1 ст. 79 НК РФ.

- на бумажном носителе;
- в электронной форме по установленному формату с УКЭП по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика;
- в составе декларации по форме 3-НДФЛ (если вы физлицо и уплачиваете НДФЛ).

Форму и формат заявления утвержудает ФНС России (п. 1 ст. 79 НК РФ).

### Ограничений по сроку обращения с таким заявлением нет.

В отдельных случаях (например, при возврате денежных средств на основании решения о возмещении НДС или акциза) порядок возврата средств из бюджета имеет особенности.

Денежные средства вам вернет орган Федерального казначейства, перечислив их на ваш банковский счет (п. п. 1, 5 ст. 79 НК РФ).

При нарушении срока перечисления возвращаемых денежных средств начисляются проценты по ключевой ставке Банка России.

В общем случае проценты начинают начисляться по истечении 10 рабочих дней с даты получения инспекцией заявления о распоряжении путем возврата.

В некоторых ситуациях, например когда налогоплательщики обращаются за возмещением НДС или акциза, порядок начисления процентов имеет особенности (п. 9 ст. 79 НК РФ).

При установлении факта излишнего взыскания в общем случае ИФНС должна вернуть деньги.

Возврат возможен только в пределах величины положительного сальдо (п. 4 ст. 79 НК РФ).

Если положительное сальдо есть, ИФНС направляет в территориальный орган Федерального казначейства поручение о возврате излишне взысканной суммы. А тот не позднее следующего рабочего дня после получения поручения должен перечислить возвращаемые средства на ваш банковский счет (п. п. 4, 6 ст. 79 НК РФ).

Излишне взысканные суммы возвращаются с процентами, рассчитанными по ключевой ставке Банка России. **Проценты** 

начисляются со дня, следующейся за днем взыскания, по дені

Если положительного сальдо нет, **ИФНС зачтет излишне** взысканную сумму в счет исполнения вашей совокупной обязанности.

В этом случае **на излишне взысканную сумму также начисляются проценты по ключевой ставке Банка Ро**ссии. Они рассчитываются за период со дня, следующего за днем ее излишнего взыскания, по день ее учета в счет исполнения совокупной обязанности (п. 4 ст. 79 НК РФ).

ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ
Время платить налоги...
профессионально

### НОВЫЕ ПРАВИЛА ВЗИМАНИЯ ПЕНЕЙ

# <u>С 1 января 2023 г. новый принцип взимания пеней в</u> отношение платежей, входящих в состав ЕНП (п. 6 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п. 3 ст. 75 НК РФ):

- пени начисляют на общую задолженность. Количество дней просрочки считается со дня возникновения на ЕНС недоимки, в отношении которой начисляются пени, по день исполнения совокупной обязанности;
- отменены платежки на уплату пеней. Пени уплачиваются за счет средств, поступивших (признаваемых) в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. Инспекция зачтет необходимую сумму в счет уплаты пеней.

Порядок расчета пеней по налогам и страховым взносам остается прежним, но ставка рефинансирования заменена на ключевую ставку.

Размер пеней за неуплату налога (страховых взносов) рассчитывается исходя из суммы недоимки, количества дней просрочки и ставки для расчета пеней (п. п. 3, 4 ст. 75 НК РФ, п. п. 5, 6 ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ).

### Для расчета пеней по налогам и взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ установлены две ставки (п. 4 ст. 75 НК РФ):

- 1) 1/300 ключевой ставки Банка России. Она используется для расчета пеней:
- в организации за первые 30 календарных дней просрочки;
- у ИП независимо от количества дней просрочки;
- 2) 1/150 ключевой ставки Банка России. Она применяется для расчета пеней в организации за 31-й и все последующие календарные дни просрочки.

На период с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. для организаций установлена фиксированная ставка пеней в размере 1/300 ключевой ставки Банка России (п. 5 ст. 75 НК РФ).

Пени по взносам на травматизм рассчитываются за каждый день просрочки исходя из 1/300 ставки рефинансирования независимо от количества дней просрочки (п. п. 5, 6 ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ).

При расчете пеней по взносам на страхование от несчастных случаев количество дней просрочки считается со дня, следующего за сроком уплаты, по день уплаты взноса включительно (п. 3 ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ).

### Пени по налогам и взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ уплачиваются за счет денежных средств, учтенных на ЕНС.

Составлять отдельные платежки для перечисления пеней не нужно.

При наличии положительного сальдо ЕНС инспекция последовательно зачтет средства для уплаты недоимки, налогов, сборов, страховых взносов, а потом и пеней (п. 8 ст. 45 НК РФ).

Пени по страховым взносам на травматизм уплачиваются вместе с суммой недоимки либо после перечисления всей суммы взносов (п. 7 ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ). Для уплаты пеней оформляется отдельное платежное поручение (п. 3 Приложения N 4 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Время платить налоги... профессионально

### А ЕСЛИ ВЫ АГЕНТ

С 1 января 2023 г. налоговые агенты перечисляют в бюджет налоги посредством внесения ЕНП на ЕНС.

Исключение - НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ).

<u>НДС</u> агент платит посредством ЕНП равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты - не позднее 28-го числа каждого месяца (пп. "а" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

**Налог на прибыль** агент платит посредством ЕНП не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (пп. "б", "в" п. 22 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

Удерживать НДФЛ нужно при каждой выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Перечислить НДФЛ в бюджет посредством ЕНП не позднее (пп. "а" п. 13 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

- 28-го числа текущего месяца сумму налога, исчисленного и удержанного за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;
- 28-го января за период с 1 по 22 января;
- последнего рабочего дня календарного года за период с 23 по 31 декабря.

#### Есть специальные сроки уплаты, например:

- ►НДФЛ с доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, который следует (п. 3 ст. 214.9 НК РФ, п. 10 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3):
- за датой выплаты налогоплательщику дохода (в том числе в натуральной форме) не на его индивидуальный инвестиционный счет;
- датой прекращения договора на ведение такого счета (есть исключения).

В тех случаях, когда уплатить налоги нужно до представления отчетности, подайте в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов (пп. "и" п. 17 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении информацию о суммах налога, исчисленного и удержанного ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца.

НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года.

В 2023 г. вместо уведомления можно подавать распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

## ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### СВЕРКА ПЛАТЕЖЕЙ

Для перехода на уплату ЕНП **сверка необязательна**, но ее лучше произвести, чтобы подтвердить сальдо ЕНС на 1 января 2023 года (п.п. 11 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ).

Заявление на сверку подайте в ИФНС, в которой организация или ИП состоят на учете (п.п. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ) по рекомендованной форме (см. письмо ФНС от 28.10.2020 № АБ-4-19/17644).

### СВЕРКА ПЛАТЕЖЕЙ

Если по результатам сверки обнаружится переплата, ее можно зачесть или вернуть до 2023 года по правилам, действующим в 2022 году, или оставить для включения в начальное сальдо на 1 января 2023 года.

Если ИФНС не вынесет решение до конца года, с учетом этих сумм сформируют начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года.

С 1 января 2023 года вернуть можно будет положительное сальдо ЕНС после зачета совокупной задолженности перед бюджетом.

Начальное сальдо ЕНС формируется 1 января 2023 г. на основании сведений, имеющихся по состоянию на 31 декабря 2022 г. у налоговых органов (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3):

- о суммах неисполненных обязанностей по уплате налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах излишне уплаченных и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП организации, ИП и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

Особенности формирования сальдо на 01.01.2023г. (ч. 4 - 6 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3):

• не учитываются суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ.

Их признают зачтенными в счет предстоящих платежей по этому налогу без заявления налогоплательщика.

Если же сальдо без учета таких сумм отрицательное, то часть суммы зачитывают в счет погашения неисполненных обязанностей, а остаток - в счет исполнения предстоящих платежей;

• включаются в совокупную обязанность суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. налогов, авансовых платежей, страховых взносов, по которым срок представления отчетности или направления инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов - после 1 января 2023 г.

После представления соответствующей отчетности, размер совокупной обязанности уменьшается.

Если налоговые декларации, расчеты, в том числе уточненные, по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., представлены после 1 января 2023 г., то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо ЕНС в общем порядке. Одновременно рассчитывается сумма пеней с учетом установленных для таких случаев особенностей (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-Ф3).

п. 2 ст. 5 263-Ф3 от 14.07.22

«Положения статей 174, 174.2, 204, 226, 226.1, 226.2, 230, 287, 289, 333.5, 333.14, 333.15, 333.55, 333.56, 344, 345, 346.9, 346.10, 346.21, 346.23, 363, 371, 372.1, 383, 386, 397, 431 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в части сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты (перечисления) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов применяются к правоотношениям (расчетов) налоговых деклараций представлению уплате (перечислению) соответствующих налогов, авансовых платежей налогам, сборов, страховых взносов начиная с 1 января 2023 года».

#### п. 3-6 ст. 5 263-Ф3 от 14.07.22

- «3. Положения статей 176 и 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении порядка возмещения сумм налога на добавленную стоимость на основании решений, принятых начиная с 1 января 2023 года.
- 4. Положения статей 203 и 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении порядка возмещения сумм акциза на основании решений, принятых начиная с 1 января 2023 года.
- 6. Положения статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, вынесенных налоговыми органами начиная 1 января 2023 года».

Пилотный проект по сдаче отчетности в электронном виде через сайт ФНС продлили (приказ ФНС от 10.06.2022 № EA-7-26/486, сайт ФНС).

До 1 июля 2023 года продлили период проведения пилотного проекта по сдаче отчетности в электронном виде на сайте ФНС.

Через сервис по ТКС в налоговые инспекции можно направить налоговую и бухгалтерскую отчетность, кроме декларации по НДС (п. 5 ст. 174 НК).

#### Чтобы пользоваться интернет-сервисом надо:

- иметь ключ электронной подписи, выданный любым удостоверяющим и аккредитованным Минкомсвязи центре (см. перечень);
- > самостоятельно зарегистрироваться в нем и получить код абонента;
- ➤ загрузить транспортный контейнер налоговой отчетности, сформированной в программе «Налогоплательщик ЮЛ», скачать которую можно бесплатно в разделе «Программные средства» сайта ФНС.

## **С ИФНС можно обмениваться электронными актами сверки** (приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405@).

С 21 июля 2022 года организации и ИП могут обмениваться с ИФНС электронными актами сверки. Налоговая служба утвердила формат представления акта сверки взаимных расчетов в электронной форме, который описывает требования к ХМL-файлам передачи по ТКС.

ФНС продолжает внедрять электронный документооборот в сферу хозяйственной деятельности.

Наряду с передачей акта в электронной форме по ТКС остаются и прежние способы обмена:

- >лично через представителя налогоплательщика;
- ≻по почте заказным письмом;

Узнать о налоговой задолженности можно по электронной почте или с помощью смссообщений (письмо ФНС России от 02.06.2022 № АБ-4-19/6697@)

Чтобы получить услугу по информированию, направьте согласие по утвержденной приказом ФНС от 6 июля 2020 г. № ЕД-7-8/423@ форме. Согласие можно подать из личного кабинета организации, ИП или гражданина на официальном сайте ФНС России, принести в инспекцию на бумажном носителе лично, через представителя, направить по почте заказным письмом или передать в электронной форме по ТКС.

Такой порядок информирования позволит своевременно отслеживать текущие расчеты по налогам и избежать пеней. Подписка на услугу позволит предупредить риски применения мер взыскания задолженности, обеспечительных мер к должнику и иных ограничений. Вся информация по реализации механизма оповещения о задолженности, а также способов ее погашения собрана на специализированной странице сайта ФНС России «Информирование о задолженности».

Рассылка будет приходить не чаще раза в квартал. Отказаться от рассылки можно в любой момент, подав соответствующее заявление.