



Новый формат уплаты налогов с 1 января 2023 года: Единый налоговый платеж (ЕНП) Единый налоговый счет (ЕНС)

Загорулько Ирина Петровна



Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
НДС	25п	числа месяца, следующего за отчетным кварталом	п. 5 ст. 174 НК РФ
	28у	числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 174 НК РФ

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
АКЦИЗЫ	25п	числа месяца, следующего за налоговым периодом	п. 5 ст. 204 НК РФ
		числа третьего месяца, следующего за отчетным (для НП, имеющих соответствующие свидетельства или имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта)	
		числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции (НП, получающий/реализующий средние дистилляты)	
	28у	числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 3 ст. 204 НК РФ
		числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (для НП, имеющих соответствующие свидетельства или имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта)	новая редакция п. 3.1 ст. 204 НК РФ
		числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции (НП, получающий/реализующий средние дистилляты)	новая редакция п. 3.2 ст. 204 НК РФ
		числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции (направление нефтяного сырья на переработку, использование стали жидкой для получения продуктов (полупродуктов) металлургического производства)	новая редакция п.п. 3.3, 3.4 ст. 204 НК РФ
		числа текущего налогового периода (авансовый платеж при закупке (передаче), ввозе в РФ с территорий государств - членов Евразийского экономического союза этилового спирта)	новая редакция п. 6 ст. 204 НК РФ

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
НДФЛ (налоговые агенты)	25п	числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами	новая редакция п. 2 ст. 230 НК РФ
		февраля следующего года	
	28у	числа текущего месяца	новая редакция п. 6 ст. 226 НК РФ
		января (для исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 1 по 22 января)	
	*	не позднее последнего рабочего дня календарного года (для исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23 по 31 декабря)	

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25п	марта следующего года	новая редакция п. 3 и 4 ст. 289 НК РФ
		числа месяца, следующего за отчетным периодом	
	28у	марта следующего года	новая редакция п. 1 ст. 287 НК РФ
		числа месяца, следующего за отчетным периодом	
		числа каждого месяца	
		числа месяца, следующего за месяцем выплаты (для налоговых агентов)	новая редакция п. 2 и п. 4 ст. 287 НК РФ

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
ЕСХН	25п	марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция подп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ
	28у	марта года текущего года за предыдущий год	новая редакция п. 5 ст. 346.9 НК РФ
ЕДИНЫЙ НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН (ЮЛ)	25п	марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 346.23 НК РФ
	28у	марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 7 ст. 346.21 НК РФ
ЕДИНЫЙ НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН (ИП)	25п	апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 346.23 НК РФ
	28у	апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 7 ст. 346.21 НК РФ

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	25п	марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 3 ст. 386 НК РФ
	28у	февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 383 НК РФ
		числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ (юл)	28у	февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 363 НК РФ
		числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ (юл)	28у	февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	новая редакция п. 1 ст. 397 НК РФ
		числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	

Вид декларации, налога	Сроки представления отчетности/уплаты (п/у)		Основание
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ (ЮЛ, ИП - РАБОТОДАТЕЛИ)	25п	числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом	новая редакция п. 7 ст. 431 НК РФ)
	28у	числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем	новая редакция п. 3 ст. 431 НК РФ



**ЕДИНЫЙ
НАЛОГОВЫЙ
ПЛАТЕЖ
(ЕНП)**



**СОВОКУПНАЯ
ОБЯЗАННОСТЬ**



**ЕДИНЫЙ
НАЛОГОВЫЙ
СЧЕТ
(ЕНС)**

п.п. 2, 4 ст. 11.3 НК РФ



СОВОКУПНАЯ ОБЯЗАННОСТЬ (п. 2 ст. 11 НК РФ)

- ☐ сумма налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент
- ☐ сумма налогов, которые нужно вернуть в бюджет



ИСКЛЮЧЕНИЯ

В СОСТАВ СОВОКУПНОЙ ОБЯЗАННОСТИ НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ СУММЫ

(п. 2 ст. 11 НК РФ)

- ❑ НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента

- ❑ госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ

ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ РАЗМЕРА СОВОКУПНОЙ ОБЯЗАННОСТИ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ СУММЫ

(п. 7 ст. 11.3 НК РФ)

- ❑ налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более 3 лет
- ❑ налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания
- ❑ налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено ВНО либо на основании принятых судом обеспечительных мер
- ❑ НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП



ЕДИНЬЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

(ст. ст. 11.3, 45 НК РФ)

денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом (иным лицом за плательщика) на соответствующий счет Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности и учитываемые на едином налоговом счете, а также взысканные с него



К ЕНП ТАКЖЕ ОТНОСЯТСЯ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЕНС ПО ИНЫМ ОСНОВАНИЯМ

ОСНОВАНИЕ ОТНЕСЕНИЯ К ЕНП	СРОК ОТНЕСЕНИЯ
Принятие налоговым органом решения о возмещении (о вычете) суммы налога	День принятия решения
Поступление денежных средств в результате зачета от иного лица	День осуществления зачета налоговым органом
Отмена (в том числе частичная) 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
Начисление процентов при излишнем взыскании денежных средств и (или) в иных предусмотренных для этого случаях	День начисления
Представление 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



Проект Приказа Минфина России «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»

- ☐ реквизит "КПП" - "0".
- ☐ поля "105" - "109" - "0".
- ☐ поля "ИНН" получателя, "КПП" получателя и реквизита
"Получатель" - "0"



ФОРМИРОВАНИЕ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО ЕНС (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

1. Суммы неисполненных обязанностей (за рядом исключений) 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
2. Суммы излишне уплаченных (за рядом исключений) и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов
3. Суммы денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности



ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО ЕНС

(ч. 4 - 6 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

- ☐ не учитываются суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ. Их признают зачетными 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. Впоследствии, в частности после представления соответствующей отчетности, размер совокупной обязанности уменьшается



ОЧЕРЕДНОСТЬ ЗАЧЕТА ЕНП НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ (п. 8 ст. 45 НК РФ)

- ☐ в первую очередь - в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления
- ☐ во вторую очередь - в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у уже возникла обязанность по их уплате
- ☐ в третью очередь - в счет пеней
- ☐ в четвертую очередь - процентов
- ☐ в пятую очередь - штрафов



УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

**Проект Приказа ФНС России "Об утверждении формы
уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых
платежей по налогам, страховых взносов, порядка его
заполнения, а также формата его представления в электронной
и бумажной форме"**
(подготовлен ФНС России, ID проекта 01/02/06-22/00129158)



СРОК ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ

не позднее 25-го числа месяца, в
котором установлен срок
соответствующего платежа



ПРОЕКТНЫЕ РЕКВИЗИТЫ УВЕДОМЛЕНИЯ

1) Титульный лист

- ☐ поле «ИНН»
- ☐ поле «КПП»
- ☐ поле "Представляется в налоговый орган (код)"

2) Раздел "Данные"

- ☐ поле "КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)"
- ☐ поле "Код по ОКТМО"
- ☐ поле "Код бюджетной классификации"
- ☐ поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов"
- ☐ поле "Отчетный (налоговый) период (код)"
- ☐ поле "Отчетный (календарный) год" (заполняется в соответствии с правилами заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу, страховым взносам)

ИНН

КПП

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@

Стр. 001

Форма по КНД 1110355

Представляется в налоговый орган (код)

**Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов**



1. КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов

5. Срок уплаты (перечисления) налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1 – налогоплательщик, плательщик, налоговый агент

2 – представитель налогоплательщика, плательщика, налогового агента (к уведомлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика, налогового агента)

Фамилия



Организация (физическое лицо) может запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа в виде(п. 6 ст. 6.1, подп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ) :

- ☐ справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС
- ☐ справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП
- ☐ справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов

(Проект Приказа ФНС России "Об утверждении формы заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов и справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и формата его представления в налоговый орган в электронной форме" (подготовлен ФНС России, ID проекта 01/02/08-22/00130555))



Зачесть положительное сальдо ЕНС 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 подп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ из-за истечения срока ее взыскания



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)**



Поручение о возврате суммы денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС лица направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего дня после наступления одного из следующих событий (п. 3 ст. 79 НК РФ):

- ☐ получение заявления о распоряжении путем возврата, но не ранее принятия решений о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в соответствии со статьями 176 и 203 НК РФ, решения о предоставлении налогового вычета в соответствии со статьей 221.1 НК РФ
- ☐ признание в соответствии с подп. 5 п. 1 ст. 11.3 НК РФ единым налоговым платежом излишне уплаченных сумм НДФЛ, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 НК РФ, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов после получения заявления о возврате сумм соответствующих излишне уплаченных налогов или сборов
- ☐ принятие налоговым органом решения о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или суммы акциза в соответствии со статьей 176.1 или 203.1 НК РФ



**При установлении факта излишнего
взыскания денежных средств, возврат излишне
взысканных средств осуществляется налоговым
органом самостоятельно в пределах сумм,
формирующих положительное сальдо единого
налогового счета
(п. 4 ст. 79 НК РФ)**



ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В РАЗМЕРЕ, НЕ ПРЕВЫШАЮЩЕМ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ САЛЬДО ЕНС



ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ

1) взыскание возможно только в судебном порядке, в том числе при взыскании задолженности (п. 3 ст. 45, п. п. 1, 3 ст. 48 НК РФ):

- ☐ со счетов взаимозависимых компаний в случаях, предусмотренных подп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ
- ☐ если налоговая задолженность возникла в результате переквалификации сделки
- ☐ если задолженность возникла по результатам проверки, проведенной ФНС России по сделкам между взаимозависимыми лицами
- ☐ если задолженность взыскивается с физлица - не ИП

2) инспекция пропустила срок на взыскание за счет денежных средств (п. 4 ст. 46 НК РФ)

3) инспекция пропустила срок на взыскание за счет имущества (п. 4 ст. 47 НК РФ)



**ОТСУТСТВИЕ ОБЯЗАННОСТИ
СОБЛЮДЕНИЯ ДОСУДЕБНОГО ПОРЯДКА
ОБЖАЛОВАНИЯ** по имущественным
требованиям о признании не подлежащими
исполнению поручений или постановлений
налоговых органов о взыскании задолженности,
вынесенных в соответствии со ст. ст. 46, 47 НК РФ
(п. 48 Постановления Пленума Верховного Суда
РФ от 22.06.2021 N 18).