



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

МКПЦ

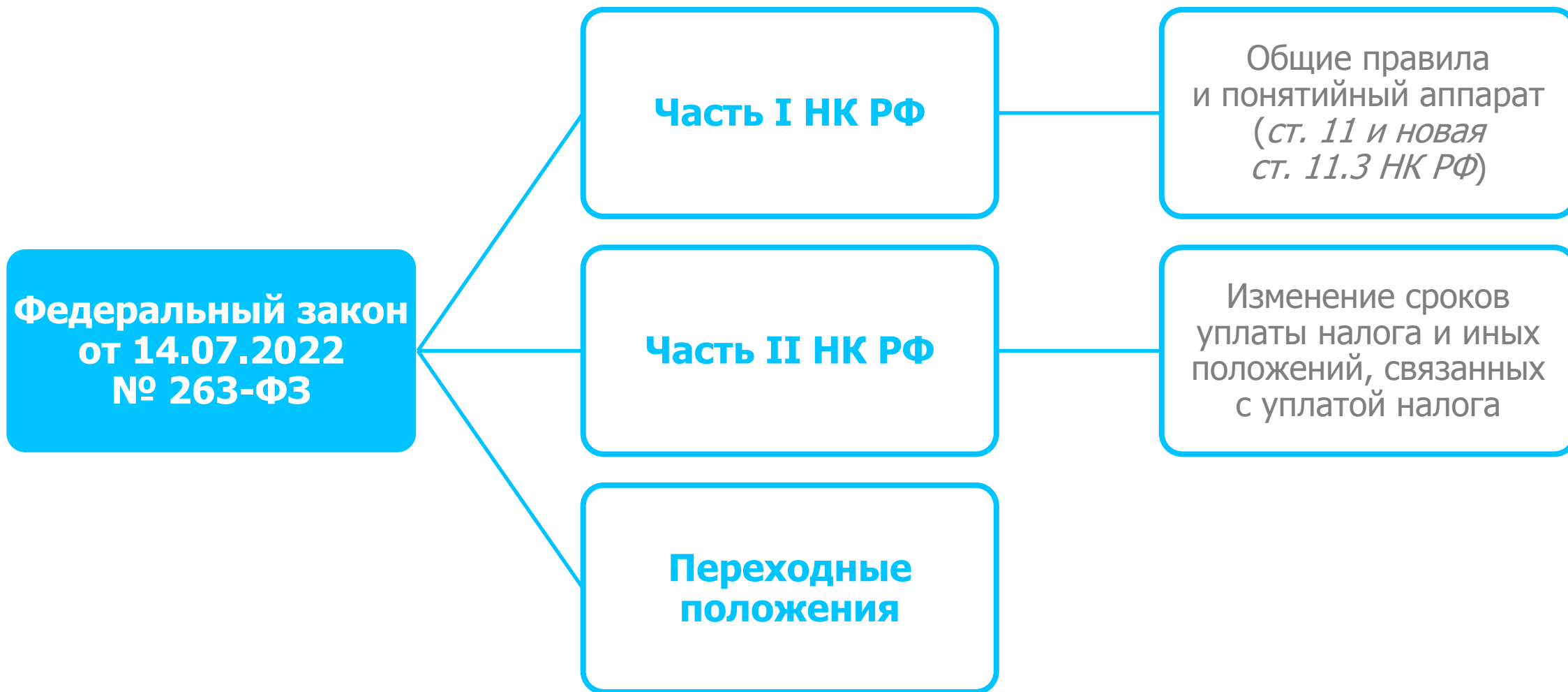
ЕДИННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ. НОВЫЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ С 2023 ГОДА

Елена Зырянова
Главный консультант

ПРЕИМУЩЕСТВА НОВОВВЕДЕНИЙ

- Отсутствует необходимость оформления большого количества платежных документов
- Исключаются случаи одновременного наличия у налогоплательщика и недоимки, и переплаты
- Перечисление всех налогов в бюджет в единый срок
- Сальдо отражает итоговое состояние расчетов налогоплательщика с бюджетом
- Сокращение сроков осуществления зачетов и возвратов
- Онлайн доступность к данным о состоянии расчетов с бюджетом, о распределении уплаченных сумм

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ



СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАТЕЖА

Исполнение обязанности по уплате налогов посредством перечисления единого налогового платежа (ЕНП) осуществляется в отношении практически **ВСЕХ** налогов, сборов, взносов, за исключением:

Платежей, в отношении которых исполнение обязанности **МОЖЕТ** осуществляться посредством ЕНП

- ✓ налог на профессиональный доход;
- ✓ сбор за пользование объектами животного мира;
- ✓ сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Платежей, в отношении которых **НЕВОЗМОЖНО** исполнение обязанности посредством ЕНП

- ✓ НДФЛ с выплат иностранным гражданам, работающим по патенту;
- ✓ государственная пошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ, СВЯЗАННЫЕ С УПЛАТОЙ НАЛОГОВ

Единый налоговый платеж

- ✓ денежные средства, перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

Помимо непосредственно перечисленных средств к единому налоговому платежу также относятся суммы, подлежащие учету на едином счете (п. 1 ст. 11.3 НК РФ)

в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о предоставлении налогового вычета) суммы налога

в связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств в соответствии со ст. 78 НК РФ

в связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с п. 6 ст. 78 НК РФ, либо в связи с отсутствием на едином налоговом счете денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов

в связи с начислением налоговым органом процентов в соответствии с п. 4 и (или) 9 ст. 79 НК РФ

в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном ст. 227.1 НК РФ, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ (продолжение)

Единый налоговый счет

- ✓ форма учета налоговыми органами: 1) денежного выражения совокупной обязанности; 2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Сальдо единого налогового счета

- ✓ разница между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо

- ✓ если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности;
- ✓ не учитываются суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения обязанности налогоплательщика на основании заявления, представленного в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 78 НК РФ

Отрицательное сальдо

- ✓ если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности

Нулевое сальдо

- ✓ если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ (продолжение)

Совокупная обязанность

- ✓ общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему Российской Федерации (*ст. 11 НК РФ*).

Формируется на основе (*п. 5 ст. 11.3 НК РФ*):

- 1) налоговой отчетности (в т. ч. уточненной): деклараций, расчетов, уведомлений об исчисленных суммах;
- 2) налоговых уведомлений;
- 3) сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах;
- 4) решений об отсрочке или рассрочке;
- 5) решений инспекций о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности;
- 6) судебных актов, решений вышестоящих органов и исполнительных документов;
- 7) иных документов.

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ (продолжение)

Совокупная обязанность

При определении величины совокупной обязанности не учитываются (п. 7 ст. 11.3 НК РФ):

- ✓ платежи, со срока перечисления которых прошло более 3 лет (за исключением случаев пересчета налоговым органом налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным НК РФ, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными);
- ✓ суммы налогов, по которым истек срок их взыскания, до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта о взыскании таких сумм;
- ✓ суммы, которые указаны в решении налоговых органов о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности, если суд принял обеспечительные меры и приостановил действие решения;
- ✓ уплаченные налогоплательщиком не в качестве единого налогового платежа суммы налога на профессиональный доход, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ (продолжение)

Задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов

- ✓ общая сумма недоимок, а также не уплаченных налогоплательщиком пеней, штрафов и процентов, предусмотренных НК РФ, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации в случаях, предусмотренных НК РФ, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица (*ст. 11 НК РФ*).

СХЕМА ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

**Совокупная обязанность
налогоплательщика, руб.**

Денежная сумма, которую налогоплательщик
должен уплатить в бюджет по всем налогам

Единый налоговый платеж, руб.

Денежные средства, поступившие
на единый налоговый счет

Сальдо

Разница между суммой уплаченных денежных средств и совокупной обязанностью
налогоплательщика

ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Налогоплательщик определяет общую сумму налогов,
подлежащих уплате = сумма единого налогового платежа

Налогоплательщик перечисляет единый налоговый платеж

Налоговые органы распределяют сумму поступившего единого
налогового платежа

Формируется сальдо по единому налоговому счету

МОМЕНТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА

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)

со дня удержания суммы налоговым агентом

со дня перечисления денежных средств не в качестве единого налогового платежа в счет исполнения обязанности по уплате налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

ВАЖНО: сохранена возможность перечисления единого налогового платежа за налогоплательщика третьим лицом (п. 1 ст. 45 НК РФ). В платежном поручении нужно указать ИНН лица, за которое перечисляется единый налоговый платеж.

ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАТЕЖА

**Недоимка,
начиная с
наиболее
раннего момента
выявления**

**Налоги,
авансовые
платежи по ним,
сборы, взносы
с момента
возникновения
обязанности
по уплате**

Пени

Проценты

Штрафы

НОВЫЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА ПЕРЕПЛАТЫ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ЗАЧЕТА

Статья 78 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Переплата по налогу ➡ Денежные средства, формирующие положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика

Зачет переплаты ➡ Распоряжение денежными средствами, формирующими положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, посредством зачета

Зачет возможен (п. 1 ст. 78 НК РФ):

- ✓ **НОВШЕСТВО** в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов;
- ✓ в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога;
- ✓ в счет исполнения решений налоговых органов либо погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности налогоплательщика.

Зачет производится в сумме, не превышающей положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика (п. 2 ст. 78 НК РФ).

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАЧЕТА

Налогоплательщик

- ✓ направляет заявление о зачете:
 - ФОРМА: утверждается ФНС России;
 - СРОК: не установлен, кроме случаев зачета в счет исполнения решений налоговых органов либо погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности налогоплательщика (не позднее дня, предшествующего дню вступления в силу судебного акта о взыскании задолженности, с указанием соответствующего решения налогового органа);
 - ФОРМАТ И СПОСОБ НАПРАВЛЕНИЯ: в электронной форме с усиленной КЭП по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика;
- ✓ вправе подать заявление об отмене зачета (полностью или частично), осуществленного налоговым органом в счет исполнения обязанности по конкретному налогу.

Налоговая инспекция

- ✓ проверяет наличие положительного сальдо. В случае отсутствия положительного сальдо – направляет налогоплательщику отказ в проведении зачета;
- ✓ осуществляет зачет (полностью или частично):
 - СРОК: не позднее дня, следующего за днем поступления заявления от налогоплательщика;
- ✓ уведомление налогоплательщика о проведенном зачете НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО.

НОВЫЕ ПРАВИЛА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА ПЕРЕПЛАТЫ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВОЗВРАТА

Статья 79 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Возврат переплаты ➡ Распоряжение денежными средствами, формирующими положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, посредством возврата.

Возврат производится посредством перечисления денежных средств в размере, не превышающем положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика (п. 5 ст. 79 НК РФ).

Порядок возврата налога, предусмотренный ст. 79 НК РФ, **не распространяется** на возврат государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ (п. 10 ст. 79 НК РФ).

ВАЖНО! В случае уплаты единого налогового платежа за налогоплательщика другим лицом такое лицо не вправе требовать возврата уплаченной суммы (п. 1 ст. 45 НК РФ).

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВОЗВРАТА (п. 1 ст. 79 НК РФ)

- 1. Заявление о распоряжении путем возврата
- 2. Заявление о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ, уплачиваемого в соответствии со ст. 227.1 НК РФ, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 3. Решение налогового органа о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или суммы акциза (ст. 176, 176.1, 203, 203.1 НК РФ)
- 4. Решение налогового органа о предоставлении налогового вычета (ст. 221.1 НК РФ)

Суммы излишне взысканного налога возвращаются налоговым органом самостоятельно в пределах сумм положительного сальдо единого налогового счета (п. 4 ст. 79 НК РФ).

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА

Налогоплательщик

- ✓ направляет заявление о возврате:
 - ФОРМА: утверждается ФНС России;
 - СРОК: не установлен;
 - ФОРМАТ И СПОСОБ НАПРАВЛЕНИЯ: в электронной форме с усиленной КЭП по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, а также в составе налоговой декларации (ст. 229 НК РФ)

Налоговая инспекция

- ✓ проверяет наличие положительного сальдо. В случае отсутствия положительного сальдо – направляет налогоплательщику отказ в осуществлении возврата;
- ✓ направляет поручение о возврате денежных средств территориальному органу Федерального казначейства:
 - СРОК: не позднее дня, следующего за днем поступления заявления о возврате; не позднее дня принятия решения о возмещении налога

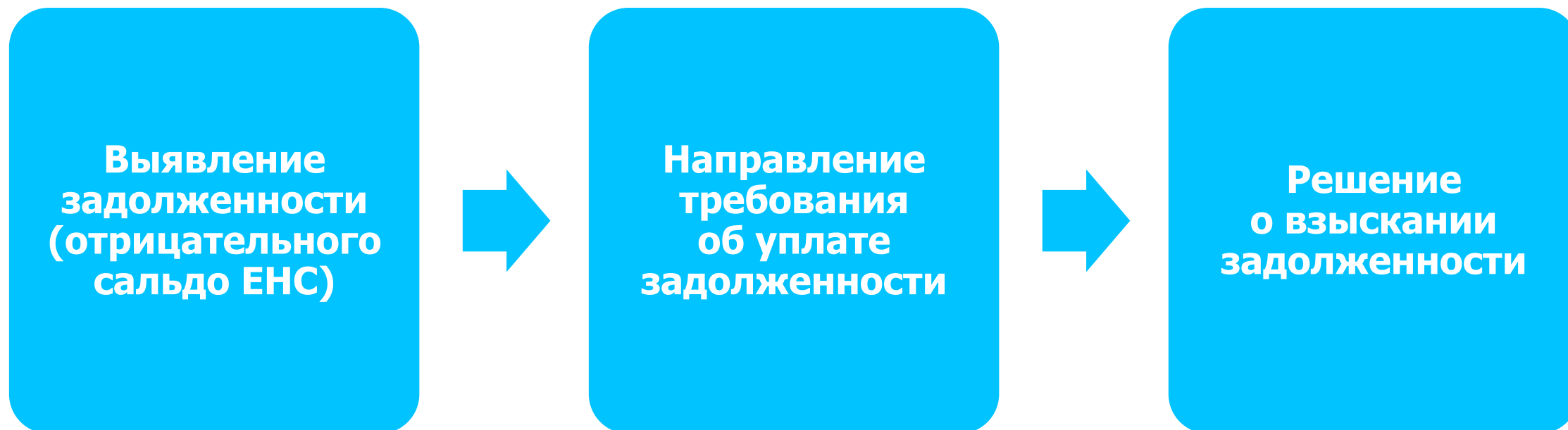
Федеральное казначейство

- ✓ исполняет поручение о возврате денежных средств:
 - СРОК: не позднее дня, следующего за днем получения от налогового органа поручения о возврате;
- ✓ уведомляет налоговый орган о дате исполнения поручения о возврате и сумме перечисленных денежных средств

ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Статьи 46, 69 и 70 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).



НАПРАВЛЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОБ УПЛАТЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Выявление задолженности (отрицательное сальдо единого налогового счета)

Направление требования об уплате задолженности

- ✓ содержит:
 - сумму задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на момент направления требования;
 - срок исполнения требования (8 дней с даты получения требования, если иной срок не указан в требовании);
- ✓ передается: руководителю лично, по почте заказным письмом, в электронной форме посредством ТКС или личного кабинета налогоплательщика;
- ✓ срок направления: не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо единого налогового счета

ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Неисполнение требования об уплате задолженности

Решение о взыскании задолженности

- ✓ НОВОЕ размещение решения о взыскании задолженности, а также поручений налогового органа банкам на списание и перечисление суммы задолженности в реестре решений о взыскании задолженности;
- ✓ при изменении величины отрицательного сальдо в реестре решений о взыскании задолженности размещается информация об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа;
- ✓ срок: не позднее двух месяцев после истечения срока, указанного в требовании об уплате задолженности

Уведомление налогоплательщика о вынесении решения о взыскании

- ✓ срок: в течение шести дней после вынесения решения;
- ✓ способ информирования: ТКС или через личный кабинет налогоплательщика;
- ✓ аналогичный порядок – при изменении величины отрицательного сальдо

Исполнение банком поручения налогового органа на перечисление денежных средств в погашение задолженности

- ✓ срок: в течение одного операционного дня получения им указанного поручения

ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ ПЕНЕЙ

ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСЧИСЛЕНИЯ ПЕНЕЙ

Статья 75 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Физические лица (включая ИП)

- ✓ 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ

Организации

- ✓ 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ – в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно)
- ✓ 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ – в отношении иной задолженности

ВАЖНО! Временные ограничения по ставке пеней для юридических лиц, введенные на период с 09.03.2022 по 31.12.2023, сохраняются (п. 5 ст. 75 НК РФ).

Случаи, когда пени не начисляются (п. 7 ст. 75 НК РФ):

- ✓ на сумму недоимки, возникшей при самостоятельной корректировке налогоплательщиком налоговой базы и суммы налога в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ;
- ✓ на сумму недоимки, возникшей при обратной корректировке налогоплательщиком налоговой базы и суммы налога в соответствии с п. 12 ст. 105.18 НК РФ;
- ✓ на сумму недоимки, образовавшейся у налогоплательщика в результате исполнения им письменных разъяснений налоговых и иных уполномоченных органов.

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ С 01.01.2023

Часть II НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Налог	Срок перечисления налога
Все налоги (кроме НДФЛ)	До 28-го числа месяца
	До 28-го числа месяца – сумма налога, удержанная в период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего месяца
НДФЛ*	Не позднее последнего рабочего дня календарного года – сумма налога, удержанная в период с 23 по 31 декабря
	Не позднее 28 января – сумма налога, удержанная в период с 1 по 22 января

* Независимо от выплаты, с которой удержан налог (оплата труда, материальная помощь, отпускные суммы, пособие по временной нетрудоспособности).

* В указанные сроки перечисляется НДФЛ, удержанный с иностранных граждан, работающих по патенту, но перечисление налога осуществляется отдельным платежным поручением (не в составе единого налогового платежа).

ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГАМ

НОВШЕСТВА, ЗАТРОНУВШИЕ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Часть II НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Налог	Срок представления отчетности
Все налоги	До 25-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым, расчетным) периодом
Декларации (расчеты) по итогам налогового периода	До 25 февраля – расчет по форме 6-НДФЛ До 25 марта – налоговые декларации по налогу на прибыль, УСН, налогу на имущество

Новая форма отчетности – Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов

- ✓ **ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ:** если уплата налога предусмотрена до представления декларации (расчета) или обязанность по представлению декларации (расчета) не предусмотрена
- ✓ **ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ:** в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика
- ✓ **СРОК:** не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок соответствующего платежа

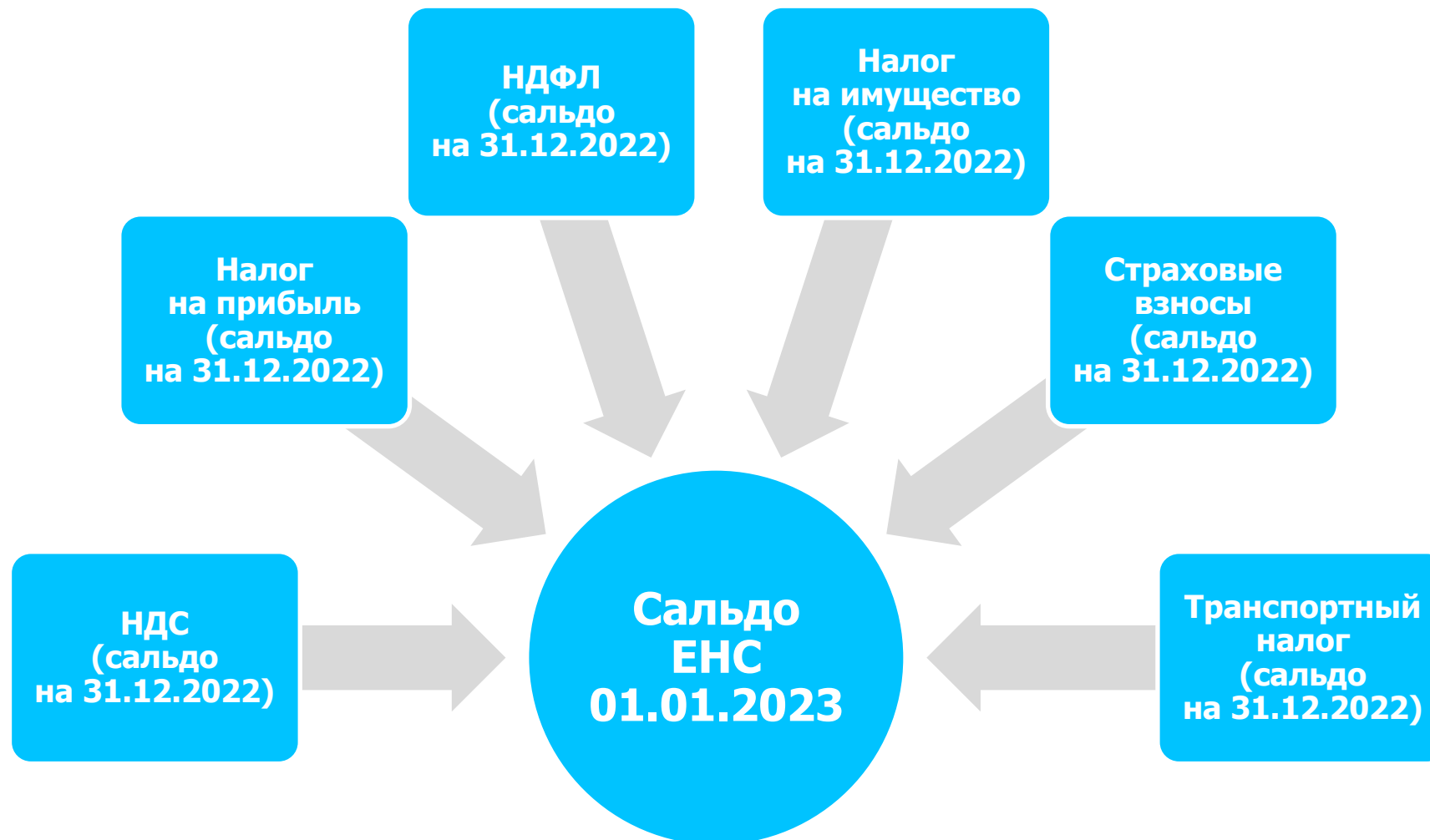
УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Приказ ФНС России от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@

ИНН	<input type="text"/>	Приложение № 1 к приказу ФНС России от "___" _____ 2022 г. № _____
КПП ¹	<input type="text"/>	Стр. 001
Форма по КНД 1110355		
		Представляется в налоговый орган (код) ² <input type="text"/>
Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов³		
1. КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)	<input type="text"/>	
2. Код по ОКТМО	<input type="text"/>	
3. Код бюджетной классификации	<input type="text"/>	
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов ⁴	<input type="text"/>	
5. Срок уплаты (перечисления) налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов	<input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/>	

ПЕРЕХОД К ЕДИНОВОМУ НАЛОГОВОМУ СЧЕТУ

ОБЩАЯ КОНЦЕПЦИЯ ПЕРЕХОДА НА ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ



НЮАНСЫ ФОРМИРОВАНИЯ САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

Сальдо единого налогового счета

Суммы неисполненных
обязанностей
(задолженность)



Суммы излишне уплаченных
налогов

Суммы недоимок по налогам, по которым по состоянию на 31.12.2022 срок их взыскания истек

Суммы налога на профессиональный доход, государственной пошлины, на которую не выдан исполнительный документ, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц (ст. 227.1 НК РФ)

Суммы недоимок по налогам, указанным в оспариваемом в судебном порядке решении налогового органа, исполнение которых приостановлено по состоянию на 31.12.2022 полностью или частично в результате принятия судом обеспечительных мер либо принятия вышестоящим налоговым органом решения о приостановлении исполнения соответствующего решения

Суммы налогов, если со дня их уплаты прошло более 3 лет

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

- ✓ Заявления о зачете или возврате налогов, которые поданы до 31.12.2022 и в отношении которых налоговым органом до 31.12.2022 не вынесено решение, **не будут рассматриваться после 01.01.2023.**
- ✓ Требования об уплате задолженности, выставленные после 01.01.2023, **прекращают действие** аналогичных требований, выставленных до 31.12.2022, если в отношении такой задолженности налоговым органом не приняты меры к взысканию.
- ✓ Решения о взыскании задолженности, вынесенные после 01.01.2023, **прекращают действие** решений о взыскании, вынесенных до 31.12.2022. Налоговый орган должен вынести решение об отзыве неисполненных поручений на списание денежных средств, направленных в банк до 31.12.2022.
- ✓ Решения о приостановлении операций по счетам для обеспечения взыскания задолженности **прекращают действие** аналогичных решений, вынесенных до 31.12.2022. Налоговый орган должен принять решение об отмене решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, принятых для обеспечения взыскания задолженности до 31.12.2022.
- ✓ Денежные средства, поступившие после 01.01.2023 в счет погашения недоимки по налогам, учитываются в качестве единого налогового платежа и определяются по принадлежности в соответствии со ст. 45 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

МКПЦ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Аудиторская компания МКПЦ
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3
Телефон: +7 495 201-02-20
Факс: +7 495 111-20-17