

О ПОРЯДКЕ
ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТОВ В СЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ
ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАЧИСЛЯЕМОГО
В БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТОВ РФ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами о порядке проведения зачетов в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога на прибыль, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, в частности, путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога.

Согласно пункту 4 статьи 78 НК РФ заявление о распоряжении путем зачета представляется в налоговый орган по месту учета по установленному формату в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика, если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 78 НК РФ.

В памятке к письму Федеральной налоговой службы от 12.04.2023 N КЧ-4-8/4516@ "О наличии механизма зачисления положительного сальдо в бюджеты субъектов Российской Федерации", доведенному до налоговых органов и имеющемуся в общем доступе, отражен следующий порядок зачета суммы:

1. В случае наступления срока уплаты, указанного в заявлении, денежные средства будут учтены в счет уплаты конкретного налога;
2. В случае возникновения отрицательного сальдо единого налогового счета у налогоплательщика (до наступления срока уплаты по заявлению) денежные средства будут зачтены в образовавшуюся задолженность;
3. В случае подачи заявления об отмене зачета денежные средства будут зачислены на единый налоговый счет в качестве единого налогового платежа.

Таким образом в случае, когда сумма произведенного зачета превышает сумму начислений, остаток денежных средств подлежит отражению в отдельной карточке налоговых обязательств (далее - ОКНО) и не учитывается в качестве единого налогового платежа.

Данный механизм также действует в случае отсутствия в ОКНО начислений по сроку уплаты, указанному в заявлении о зачете.

При этом денежные средства, отраженные в ОКНО в результате осуществления зачета по заявлению, могут быть признаны в качестве единого налогового платежа в случае представления налогоплательщиком заявления об отмене зачета в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 78 НК РФ или образования долга.

Исключений в части порядка зачета денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате

налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, не предусмотрено.

Действительный

государственный советник РФ

2-го класса

Д.С.САТИН