

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.02.2023 № КЧ-4-8/1960@

Федеральная налоговая служба в соответствии с письмом от 09.01.2023 рассмотрела вопросы, связанные с введением с 1 января 2023 года Единого налогового платежа, изложенные в приложении, и сообщает следующее.

Вопрос 1. Сумма излишне уплаченного в 2023 году налога на прибыль организаций подлежит учету на едином налоговом счете.

Денежные средства в дальнейшем будут распределены согласно пункту 8 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) с соблюдением следующей последовательности:

- 1) недоимка — начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- 2) налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы — с момента возникновения обязанности по их уплате;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.

В случае если на момент определения налоговыми органами принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, недостаточно для исполнения обязанностей по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с совпадающими сроками их уплаты, принадлежность определяется в соответствии с последовательностью, указанной выше, пропорционально суммам таких обязанностей.

Вопрос 2. В соответствии с пунктом 6 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ вся сумма переплаты по налогам, авансовым платежам по налогам, страховым взносам, имеющаяся по состоянию на 31 декабря 2022 года, по которым срок представления деклараций (расчетов) установлен после 1 января 2023 года, зарезервирована на соответствующих налогах, страховых взносах до момента возникновения соответствующей обязанности по уплате налоговых платежей (представления деклараций, расчетов либо формирования сообщений налоговым органом с суммой налога к уплате).

В случае если плательщик в установленный законодательством о налогах и сборах срок не представит декларацию/расчет, то по истечении десяти дней со дня истечения установленного срока представления таких налоговых деклараций (расчетов) (в случае их непредставления в указанный срок) размер совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате налогов подлежит обратной корректировке на ранее увеличенную сумму.

Вопрос 3. В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Кодекса налогоплательщик вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета (далее — ЕНС), путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Для этого необходимо представить соответствующее заявление, форма и формат которого утверждены приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ «Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых

взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины» (зарегистрирован в Минюсте России 30.12.2022 № 71900).

Пунктом 4 статьи 78 Кодекса предусмотрено, что 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.

Согласно пункту 5 статьи 78 Кодекса зачет осуществляется налоговым органом не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган заявления о распоряжении путем зачета.

Вопрос 4. В случае представления налогоплательщиком заявления о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога зачет осуществляется налоговым органом не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган данного заявления (пункт 5 статьи 78 Кодекса).

Вопрос 5. В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 302-ФЗ) договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее — КГН) (изменения в договоры о создании КГН), зарегистрированные налоговыми органами до дня вступления в силу Федерального закона № 302-ФЗ, действуют до даты окончания срока их действия, но не позднее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, начинающегося в 2023 году.

При этом у ответственного участника КГН и иных участников сохраняются права и обязанности, установленные статьей 25.5 Кодекса для организаций при их выходе из состава КГН.

Положения Кодекса, вступившие в силу с 01.01.2023, не устанавливают особенностей порядка формирования единого налогового счета (далее — ЕНС) в отношении участников КГН.

Таким образом, с 01.01.2023 сумма положительного сальдо по налогу на прибыль КГН будет участвовать при формировании ЕНС ответственного участника КГН, кроме налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации.

Статьей 3 Федерального закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее — Федеральный закон № 565-ФЗ) внесены изменения в часть 5 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ.

А именно излишне уплаченные по состоянию на 31 декабря 2022 года суммы налога на прибыль организаций, зачисленного в бюджет субъекта Российской Федерации, за исключением переплаты старше трех лет, учитываются в счет погашения сумм неисполненных обязанностей начиная с наименьшей суммы, в случае если разница между суммами, указанными в части 4 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ, без учета таких сумм налога на прибыль организаций составила отрицательную величину.

Не учтенный в соответствии с частью 5 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ остаток излишне уплаченного налога на прибыль организаций, зачисленного в бюджет субъекта Российской Федерации, признается зачтенным в счет исполнения предстоящей обязанности организации по уплате налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации.

Указанные суммы признаются единым налоговым платежом (далее — ЕНП) в случае возникновения отрицательного сальдо ЕНС либо представления плательщиком заявления об отмене зачета, предусмотренного частью 5 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ, в порядке, аналогичном установленному пунктом 6 статьи 78 Кодекса.

Также сообщается, что норма пункта 1 статьи 78 Кодекса позволяет плательщику, в том числе бывшему ответственному участнику КГН, распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, путем зачета в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов или путем возврата этой суммы на открытый ему счет в банке.

Таким образом, бывший ответственный участник КГН имеет возможность зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, в счет исполнения обязанности участников КГН или вернуть их.

Вопрос 6. В соответствии с положениями Кодекса уплата налога на профессиональный доход (далее — НПД) может осуществляться как с использованием единого налогового платежа, так и на конкретный код бюджетной классификации НПД.

Вопрос 7. Взысканные штрафы, пени и проценты будут распределены налоговыми органами согласно нормам, установленным пунктом 8 статьи 45 Кодекса.

Вопрос 8. В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее — Уведомление) представляется плательщиком не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующего налога.

Вместе с тем если плательщик обнаружил ошибку в реквизитах при представлении Уведомления, то корректировка обязательств проводится на основании нового Уведомления, представленного плательщиком с верными реквизитами, только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка.

Отмечается, что Уведомление представлять не требуется, если плательщиком предоставлена декларация/расчет.

Вопрос 9. Неверное указание реквизитов платежного поручения никак не повлияет на учет платежей в налоговом органе. Если указан ИНН налогоплательщика, деньги будут отражены на едином налоговом счете и далее перераспределены по соответствующим налогам и бюджетам, соответствующим месту вашей регистрации или ведения деятельности.

Вопросы 10, 11. В соответствии с положениями подпункта 15 пункта 1 статьи 102 Кодекса налоговые органы по запросам Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований представляют сведения о принадлежности денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа по налогам, сборам, страховым взносам, являющимся источниками формирования доходов соответствующего бюджета.

Представление налоговыми органами указанных сведений в финансовые органы, органы Федерального казначейства будет осуществляться по запросам в рамках межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ).

Передача иной информации, в том числе об уменьшении совокупной обязанности, не предусмотрена законодательством Российской Федерации и, следовательно, не реализована в программном обеспечении налоговых органов.

Вопрос 12. Ответственность налогоплательщика за непредставление в налоговые органы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов предусмотрена пунктом 1 статьи 126 Кодекса.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
К.Н.ЧЕКМЫШЕВ
17.02.2023