

# Единый налоговый платеж

**Лектор:** Шашнина Яна

**Специалист-практик:**

**Бухвалова Екатерина Ивановна** – директор  
аудиторской компании «АЖУР – 2001»



# Обязательные платежи, которые перечисляют в составе ЕНП

## В качестве ЕНП перечисляют:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- страховые взносы. Исключение - взносы на травматизм. Их перечисляют в Социальный фонд России, созданный на базе ПФР и ФСС;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- акцизы;
- водный налог;
- НДСПИ;
- НДС;
- налог на игорный бизнес;
- налог при УСН;
- ЕСХН;
- налог на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции;
- налог при АУСН;
- госпошлину, на которую суд выдал исполнительный документ.

## **Два сбора можно уплачивать как отдельно, так и в составе ЕНП:**

- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биоресурсов;
- налог на профессиональный доход.

## **Отдельно от ЕНП уплачивают:**

- НДФЛ на выплаты иностранцам, работающим по патенту.
- госпошлину, по которой суд не выдал исполнительный документ.



**Налог, который удержали в период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего, нужно уплатить не позднее 28-го числа текущего месяца.**

Исключения — декабрь и январь.

В декабре (**впервые — в 2023 году!**) НДФЛ нужно перечислить дважды:

- **не позднее 28 декабря** — налог, удержанный за период с 23 ноября по 22 декабря;
- **не позднее последнего рабочего дня года** (в 2023 году — 29 декабря) — налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря.

**Не позднее 28 января перечисляют НДФЛ, удержанный за период с 1 по 22 января.**



**Минфин рассмотрел такую ситуацию:** в организации по правилам внутреннего трудового распорядка, коллективному договору или трудовому договору **зарплату за декабрь выплачивают в январе.**

**Ведомство указало:** в этом случае **доход за декабрь относят к следующему налоговому периоду.** Ведь с 1 января 2023 года дату фактического получения дохода при выплате зарплаты определяют как день выплаты дохода, перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках или по его поручению на счета других лиц.

Документ: Письмо Минфина России от 14.09.2022 N 03-04-06/88989



# Правила ЕНП **планируют** скорректировать

**Среди новшеств можно выделить такие:**

- корректируют порядок учета уточненных деклараций и расчетов при определении совокупной обязанности (пп. "а" п. 1 и п. 8 ст. 1 проекта);
- в совокупной обязанности не станут учитывать суммы, по которым приостановили уплату на период рассмотрения заявления об отсрочке или рассрочке (пп. "б" п. 1 ст. 1 проекта);
- налоговому агенту доначислят НДФЛ, если при проверке обнаружат, что налог не удержали (п. 5 ст. 2 проекта).

Документ: Проект Федерального закона N 239738-8



**По налогам, взносам, авансовым платежам, которые платят до подачи декларации либо без нее, нужно подать уведомление об исчисленных суммах.** Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты. Форму и порядок заполнения уведомления пока не утвердили, есть лишь проект.

**Пример.** Не позднее 30 января 2023 года (срок сдвигается из-за выходных дней) нужно уплатить страховые взносы за декабрь и НДФЛ с январских выплат. О сумме взносов уведомлять не нужно, ведь ФНС знает о ней из поданного РСВ за 2022 год. О сумме НДФЛ надо уведомить. ФНС эта сумма неизвестна.

**Особый срок предусмотрен для уведомления об НДФЛ, который будет удержан с 23 по 31 декабря, - последний рабочий день.** Таким образом, в декабре 2023 года в части НДФЛ нужно направить 2 уведомления: одно не позднее 25 декабря, а второе - до 29 декабря включительно.

**В 2023 году вместо уведомления организация или ИП вправе представить платежное поручение.** По нему инспекция должна однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты. Правило перестает действовать, как только налогоплательщик впервые подаст уведомление.



## **Минфин разработал иные поправки к правилам заполнения платежей для уплаты налогов единым налоговым платежом.**

### **Проект на общественном обсуждении.**

- в поле "104" предлагают вносить КБК ЕНП. Для банков есть особенность (п. 4.4 проекта правил);
- в реквизите "КПП" плательщика планируют указывать "0". Исключение - платежи, которые вносят иностранные организации, работающие в России через несколько филиалов представительств, иных обособок (п. 4.2 проекта правил);
- в полях "105" - "109" также предлагают отражать "0". Для поля "105" есть исключение: банки приводят там ОКТМО, когда составляют документы на средства, которые не зачислили получателю и которые нужно вернуть (п. п. 4.5, 4.6 проекта правил);
- в реквизитах "ИНН" и "КПП" получателя планируют вносить ИНН и КПП уполномоченного территориального налогового органа, который администрирует источники финансирования дефицита федерального бюджета (п. п. 4.7, 4.8 проекта правил). В предыдущей версии проекта для этих реквизитов предлагали указывать "0";
- в полях "Получатель" и "Назначение платежа" планируют вносить "0" (п. п. 4.9, 8 проекта правил).



**На основании совокупной обязанности организации, ИП инспекция зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет 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** - процентов;
- **в пятую** - штрафов.

**Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей (п. 10 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.

## **Срок сдачи всех деклараций и расчетов переносят на 25 число.**

Так, срок сдачи декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды - 25 число первого месяца следующего квартала, за год - 25 марта.

Срок сдачи 6-НДФЛ отчетные периоды - 25 число следующего месяца, за год - 25 февраля.

**По налогам и взносам, которые платят до подачи декларации либо без декларации, надо будет подавать уведомления.**

Срок - не позднее 25 числа месяца их уплаты.

**По НДФЛ** - ежемесячно, **по страховым взносам** - за первый и второй месяц каждого квартала, **по УСН и налогу на имущество** - ежеквартально (ст. 58 НК РФ в ред. с 01.01.2023).

**Сальдо ЕНС - 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 включаются суммы** (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент. Есть и ряд исключений;
- налогов, которые нужно вернуть в бюджет.

**Чтобы определить сумму ЕНП к конкретной дате, надо сложить все текущие платежи к этой дате и размер недоимок.**

В любом случае надо убедиться, что перечисленных вами денег хватит, чтобы после зачета инспекцией ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности на нем не возникло отрицательного сальдо.

**Определить сумму ЕНП к уплате можно, в частности, на основе данных (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):**

- налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;
- налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- решений инспекции о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.

# С 1 января 2023 г. применяется **НОВЫЙ принцип взимания пеней** (кроме пеней по взносам на травматизм).

**Основные изменения состоят в следующем** (п. 6 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п. 3 ст. 75 НК РФ):

- **пени будут начисляться на общую задолженность плательщика по уплате налогов (взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ).** Количество дней просрочки считается со дня возникновения на ЕНС недоимки, в отношении которой начисляются пени, по день исполнения совокупной обязанности (поскольку пени рассчитываются только на сумму недоимки, а в совокупную обязанность входят и другие суммы, полагаем, законодатель имел в виду не всю сумму совокупной обязанности, а только относящуюся к соответствующей недоимке);
- **отменены платежки на уплату пеней.** Пени уплачиваются за счет средств, поступивших (признаваемых) в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. Инспекция зачет необходимой сумму в счет уплаты пеней.

**Порядок расчета пеней по налогам и страховым взносам в целом остается прежним, кроме того, что в формуле расчета пеней ставка рефинансирования заменена на ключевую ставку.**



**Суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо, вправе распорядиться налогоплательщик.**

**Вариантов у него несколько:**

- оставить сумму на ЕНС;
- зачесть ее в счет отдельных платежей (по заявлению).  
Например, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога;
- вернуть ее (по заявлению).



**Суммой, формирующей положительное сальдо на едином налоговом счете, можно распорядиться путем зачета или возврата.**

**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, представляемого в налоговый орган для зачета "переплаты" (суммы положительного сальдо на ЕНС), установлен в п. 4 ст. 78 НК РФ.**

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

Заявление подается по установленному формату в электронной форме 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 налоговый орган для зачета "переплаты" (суммы положительного сальдо на ЕНС) В общем случае не ограничен.**

**Ограничение по сроку** есть только в ситуации, когда вы обращаетесь за зачетом суммы положительного сальдо 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.

## **Возврат возможен при условии, что положительное сальдо возникло на вашем ЕНС.**

Если вы уплатили единый налоговый платеж за другое лицо, вернуть уплаченные средства, которые отразились на его ЕНС, не получится (п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 79 НК РФ).

**Срок подачи в налоговый орган заявления для возврата "переплаты"** (суммы положительного сальдо на ЕНС) **в ст. 79 НК РФ не установлен.**  
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.



**Задолженность по налогам (страховым взносам, сборам), пеням, штрафам, процентам инспекция может взыскать с организаций и ИП в беспорном или в судебном порядке.**

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

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

## **По общему правилу взыскание задолженности за счет денежных средств (драгметаллов), электронных денежных средств происходит в следующем порядке:**

- инспекция выносит решение о взыскании и оформляет поручения банкам на списание и перечисление задолженности в бюджет, поручения на перевод электронных денежных средств;
- размещает их в реестре решений о взыскании задолженности;
- банк исполняет поручение инспекции и перечисляет средства в бюджет.

**Если ваша задолженность погашена**, т.е. сформировалось положительное либо нулевое сальдо единого налогового счета, взыскание прекращается (п. 7 ст. 46 НК РФ).

**Если задолженность погасить не удалось**, инспекция начнет взыскание за счет имущества (п. 11 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).





## Чтобы провести взыскание, инспекция:

- **выносит решение о взыскании.** Оно может быть принято не позднее двух месяцев после того, как истек срок исполнения требования об уплате задолженности. Если срок для начала взыскания инспекция пропустила, взыскать задолженность она сможет только через суд. Решение, принятое с пропуском срока, недействительно и исполнению не подлежит (п. 4 ст. 46 НК РФ);
- **доводит это решение до организации (ИП)** в течение шести рабочих дней после его вынесения (п. 4 ст. 46 НК РФ);
- **составляет поручения банкам,** в которых открыты счета налогоплательщику, на списание и перечисление задолженности в бюджет и поручения на перевод электронных денежных средств. Размер задолженности, указанной в поручении, не может превышать отрицательное сальдо единого налогового счета (п. 3 ст. 46 НК РФ);
- **размещает решение о взыскании и поручения на перечисление задолженности (перевод электронных денежных средств) средств в реестре решений о взыскании задолженности.** Порядок ведения реестра и размещения в нем соответствующих документов утверждается ФНС России.

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

Однако 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-ФЗ).



## **Сроки списания зависят от того, достаточно ли средств (драгметаллов) на счетах для исполнения поручения инспекции:**

- **если средств (драгметаллов) на счетах достаточно, банк спишет задолженность (п. п. 9, 10 ст. 46 НК РФ):**

- с рублевых счетов - в течение одного операционного дня получения поручения инспекции;
- с валютных и металлических счетов - в течение двух операционных дней получения им указанного поручения;
- за счет электронных денежных средств в рублях - не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;
- за счет электронных денежных средств в валюте - не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения;

- **если средств (драгметаллов) недостаточно, банк исполнит поручение по мере их поступления на ваши счета. Задолженность списывается (п. 9 ст. 46 НК РФ):**

- с рублевых счетов - в течение одного операционного дня такого поступления;
- с валютных и металлических счетов - в течение двух операционных дней каждого поступления.

## **В случаях, когда инспекция вправе обратиться за взысканием в суд, она:**

- выполняет необходимые досудебные процедуры;
- направляет в суд заявление о взыскании задолженности;
- участвует в рассмотрении дела;
- исполняет решение суда.

**Сумма, подлежащая взысканию на основании судебного акта, не может превышать размер отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика на дату исполнения судебного акта (п. 5 ст. 45 НК РФ).**



Звонки принимаются ежедневно с 8-00 до 18:00

## Линия консультаций:

(831) 461-80-90

**8-800-707-1111**

**(бесплатный)**

A decorative graphic in the bottom right corner consisting of overlapping blue and yellow geometric shapes, including a triangle and a parallelogram.