

ЕНП (единый налоговый платеж) станет обязательным для всех с 2023 года

Во втором полугодии 2022 года организации и ИП **вправе применять** особый порядок уплаты налогов, сборов и взносов в виде единого платежа. С 2023 года эти правила станут обязательными.

Что такое единый налоговый платеж

Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Вводят такой порядок: вместо разных платежей на отдельные налоги нужно перечислять **общую сумму на единый налоговый счет** в Казначействе.

Важным станет понятие *совокупной обязанности по уплате*.

Речь идет о том, сколько нужно перечислить:

- налогов и авансовых платежей по ним, кроме **НДФЛ для отдельных иностранных работников**;
- сборов, кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ;
- страховых взносов;
- пеней, штрафов и процентов.

Единый налоговый счет

На 01.01.2023 ИФНС сформирует сальдо по вашему ЕНС по имеющимся у нее данным. **Переплату, по которой пропущен срок для возврата, и безнадежную к взысканию недоимку**, НПД, а также сборы за пользование объектами животного мира или водных биоресурсов, которые перечислили не в составе единого налогового платежа **не учтут**. Рекомендуем до конца года пройти сверку **расчетов** (ст. 4 Закона N 263-ФЗ).

По каждому плательщику инспекция будет вести единый налоговый счет (ЕНС), где по дебету учитывают поступления ЕНП, а по кредиту - начисления по декларациям, расчетам, уведомлениям, решениям по проверкам (ст. 11.3 НК РФ в ред. с 01.01.2023).

Затем инспекция распределит сумму в таком порядке:

- **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 на дату платежа на ЕНС денег недостаточно, их распределяют пропорционально величине обязательств (ст. 45 НК РФ в ред. с 01.01.2023).

На счет будут попадать деньги, которые, в частности:

- перечислили или взыскали в счет уплаты налога, взносов, сборов;
- начислили как проценты на излишне взысканные налоговиками суммы;
- должна возместить инспекция.

Когда обязанность уплатить налоги будет исполненной

Обязанность по уплате налогов, сборов и взносов **будут считать** исполненной, в частности:

- ✓ 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.

Какие налоги уплачиваются посредством единого налогового платежа

Посредством единого налогового платежа уплачивает большинство налогов, а именно:

- НДФЛ;
- страховые взносы;
- НДС;
- налог на имущество организаций;
- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- акцизы;
- водный налог;
- НДСП;
- налог при УСН;
- налог при ПСН;
- ЕСХН;
- налог при АУСН.

Для трех платежей введен альтернативный способ уплаты: в составе ЕНП либо отдельно от него. Это касается следующих сумм:

- налога на профессиональный доход;
- сбора за пользование объектами животного мира;
- сбора за пользование объектами водных биоресурсов.

Исключительно отдельно от ЕНП перечисляются (без учета на ЕНС):

- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту;
- госпошлина, в отношении которой суд не выдал исполнительный документ.

Как уведомить инспекцию об исчисленных налогах, авансовых платежах, сборах, страховых взносах до подачи отчетности

Если уплатить налоги, авансовые платежи по налогам, сборы, страховые взносы нужно до представления декларации, расчета либо отчетность подавать не надо, представьте в налоговый орган **уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов** (п. 9 ст. 58 НК РФ).

В общем случае уведомление подается в электронной форме по ТКС с применением усиленной КЭП либо через личный кабинет налогоплательщика. **Срок подачи уведомления - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок соответствующего платежа.** Налогоплательщики, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, могут представить уведомление на бумажном носителе.

Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении в том числе информацию о суммах НДФЛ, исчисленного и удержанного ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего

месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца. В отношении НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года.

Важно: в течение 2023 г. уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов можно представлять в инспекцию **в виде распоряжений** на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ. Исключение - налогоплательщики, которые ранее уже представляли указанные уведомления в налоговые органы. На основании распоряжения налоговый орган должен иметь возможность однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты (ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Как будут взыскивать задолженность

По сути, задолженность - это отрицательное сальдо единого счета. Когда инспекция его обнаружит, она **выставит** требование. Если организация или ИП не исполнит требование добровольно, для взыскания долга налоговики **должны будут разместить** в специальном реестре решение. Там же разместят и поручение на перечисление долга. Это считают направлением документа в банк.

В реестре станут размещать также **постановления о взыскании** задолженности за счет имущества и **информацию** о блокировке счета.

Обращаем внимание: во время заморозки счета банки **смогут открывать** счета, однако по ним нельзя будет проводить расходные операции.

Как можно будет зачесть или вернуть переплату

Переплата - это положительное сальдо единого счета. Ее можно **зачесть** или **вернуть**. Для обоих случаев потребуется заявление.

Зачесть суммы можно в счет:

- уплаты конкретного налога, сбора или взноса;
- уплаты налогов, взносов, сборов, пеней, штрафов и процентов другого лица;
- исполнения отдельных решений налоговиков;
- погашения задолженности, по которой истек срок взыскания и которую не учитывают в совокупной обязанности.

Как будут считать пени

Ставка пеней **будет разной** для физлиц и организаций. Для граждан, в т.ч. ИП, планируют установить 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ. У юрлиц могут быть две ставки пеней: 1/300 и 1/150 в зависимости от того, как долго сохраняется отрицательное сальдо или недоимка. **Временные правила** (ограничение ставки пеней для юрлиц) на период по 31 декабря 2023 года остаются.

Когда нужно будет перечислить налоги и взносы, а также сдать отчетность

Изменяются сроки уплаты налогов и взносов.

Срок уплаты налогов и взносов - 28 число месяца.

Например:

Для **квартальных платежей по УСН и налогу на имущество** срок - 28 число первого месяца следующего квартала, для **НДС и взносов** - 28 число каждого месяца.

Что касается НДФЛ, срок уплаты устанавливается также не позднее 28-го числа месяца, в т.ч.:

- ✓ **28-го числа текущего месяца** нужно уплатить налог, который налоговые агенты исчислили и удержали за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего.
- ✓ Исключение - декабрь и январь. Налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря, нужно перечислить *не позднее последнего рабочего дня календарного года*, а за период с 1 по 22 января - *не позднее 28 января*.

Обращаем внимание, что особый порядок для зарплаты отменяется (пункт 2 статьи 223 признан утратившим силу). Удерживать НДФЛ нужно при каждой выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Изменяются сроки сдачи отчетности

Для сдачи всех деклараций и расчетов устанавливается одинаковый срок - 25-е число.

Изменения затрагивают в том числе:

- НДС;
- налог на прибыль;
- НДСП;
- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- УСН;
- страховые взносы.

Например:

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

Сроки подачи расчета 6-НДФЛ:

- за квартал, полугодие и 9 месяцев нужно отчитаться не позднее 25-го числа следующего месяца;
- за год - не позднее 25 февраля.

Срок сдачи Расчета (персонифицированных сведений) по страховым взносам:

- Срок сдачи *Расчета по страховым взносам* не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (за квартал, полугодие и 9 месяцев и год);
- Срок сдачи *Персонифицированных сведений* о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - **не позднее 25-го числа каждого месяца**, следующего за истекшим (*Новая отчетность. СЗВ-М отменяют. Но в ИФНС надо будет ежемесячно сдавать новый отчет со сведениями о работниках и выплатах в их пользу*).

Переходные положения

Отдельно закрепляют **правила**, по которым каждому налогоплательщику сформируют сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года. Устанавливают и особенности взыскания с этой даты недоимки и задолженности.

Обращаем внимание, что после 1 января 2023 года налоговики не будут рассматривать заявления о возврате переплаты, ее зачете и об отсрочке (рассрочке), если документы подали ранее, но инспекция не вынесла решение до 31 декабря включительно.

Документ: Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ