

Единый налоговый платеж	
<p>Что нужно знать про порядок уплаты налогов, страховых взносов, сборов, пеней, штрафов, процентов с 1 января 2023 г.</p>	<p>К 1 января 2023 г. РФ полностью переходит к новой системе учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ. Новая система нацелена на обеспечение понятного и простого состояния таких расчетов.</p> <p>Вводится новый порядок уплаты большинства налогов (иных предусмотренных налоговым законодательством платежей) - через внесение единого налогового платежа (ЕНП), учитываемого на едином налоговом счете (ЕНС). Этот порядок призван, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ упростить уплату, не меняя порядка исчисления; ➤ исключить наличие у плательщика одновременно задолженности и переплаты по разным налогам; ➤ обеспечить экономически обоснованный расчет пеней на общую задолженность. <p>Новый порядок предполагает также отмену большого количества платежей на перечисление налогов и других предусмотренных налоговым законодательством платежей (с таким же большим количеством реквизитов). Их заменит платежка на уплату ЕНП, сумму которого инспекция сама распределит в счет уплаты плательщиком налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.</p> <p>Чтобы реализовать механизм уплаты налогов через внесение ЕНП, устанавливаются унифицированные сроки уплаты различных платежей, вводятся новые институты и понятия, включая такие основные, как собственно единый налоговый платеж (ЕНП), единый налоговый счет (ЕНС), совокупная обязанность.</p> <p>Внедрение системы ЕНП планируется совместить с предоставлением плательщикам онлайн-доступа к детализации начислений и уплаты налогов.</p>
<p>Что такое единый налоговый платеж, единый налоговый счет и сальдо ЕНС</p>	<p>Единый налоговый платеж (ЕНП) - это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом (иным лицом за плательщика) на соответствующий счет Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности и учитываемые на едином налоговом счете, а также взысканные с него ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>К ЕНП относятся также денежные средства, учитываемые на ЕНС по иным основаниям, например в связи с принятием инспекцией решения о возмещении (вычете).</p> <p>Единый налоговый счет (ЕНС) ведется в отношении каждого налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента. ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>На нем учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ денежные средства, перечисленные (признаваемые) в качестве ЕНП;

	<p>➤ совокупная обязанность.</p> <p>Сальдо ЕНС - это разница между ЕНП и совокупной обязанностью.</p> <p>Сальдо может быть :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. <p><u>ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p>
<p>Что такое совокупная обязанность, как ее определить</p>	<p>В совокупную обязанность включаются суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. <p><u>ст. 11, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. <p><u>ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>Перечислять в качестве ЕНП сумму, превышающую размер совокупной обязанности, не запрещается. Следовательно, вы вправе внести в качестве ЕНП денежные средства в большем размере, чем размер рассчитанной вами совокупной обязанности.</p>
<p>Какие налоги, страховые взносы уплачиваются через внесение ЕНП, а какие отдельно</p>	<p>Через внесение ЕНП уплачивается большинство предусмотренных налоговым законодательством платежей, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ налог на прибыль (его платят только организации); ➤ НДС; ➤ НДФЛ; ➤ страховые взносы; ➤ налог на имущество организаций (физлиц); ➤ земельный налог; ➤ транспортный налог;

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ акцизы; ➤ водный налог; ➤ налог при УСН; ➤ налог при АУСН; ➤ ЕСХН; ➤ НДС; ➤ налог при ПСН (его платят только физлица); ➤ налог на игорный бизнес (его платят только организации); ➤ налоги на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции (их платят только организации); ➤ налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (его платят только организации). <p><u>ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p><u>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>Уплачиваются в составе ЕНП либо отдельно от него следующие платежи:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ НПД (его уплачивают только физлица); ➤ сбор за пользование объектами животного мира; ➤ сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. <p><u>ст. 58, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>Отдельно от ЕНП уплачиваются (без учета на едином налоговом счете):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ фиксированный авансовый платеж по патенту ; ➤ госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ ; ➤ взносы на травматизм. Порядок их уплаты определен Законом N 125-ФЗ. <p><u>ст. 58, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p>
<p>В счет каких платежей и в какой очередности зачитываются ЕНП</p>	<p>Инспекция на основании совокупной обязанности организации (ИП) зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет в следующей последовательности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 - в счет процентов; ➤ в пятую - в счет штрафов. <p>Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в указанной последовательности пропорционально суммам таких обязанностей между платежами одной очереди</p> <p><u>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p>

<p>В какие сроки и какими способами следует вносить ЕНП</p>	<p>Срок для уплаты непосредственно ЕНП не установлен. Перечисляйте его в сроки (либо до их наступления), установленные для уплаты конкретных платежей.</p> <p><u>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>ЕНП можно внести следующими способами:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ безналичным переводом через банк; ➤ отражением на вашем лицевом счете операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ; ➤ наличными деньгами через банк, МФЦ, почту или местную администрацию - для физических лиц (в том числе ИП). <p>Внести ЕНП за организацию (ИП) может и третье лицо. В таком случае при перечислении денег иное лицо указывает ИНН налогоплательщика (налогового агента), за которого перечисляет ЕНП.</p> <p><u>ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p><u>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p>
<p>Как рассчитывают и уплачивают пени по налогам и страховым взносам</p>	<p>С 1 января 2023 г. применяется новый принцип взимания пеней (кроме пеней по взносам на травматизм). Основные изменения состоят в следующем :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 необходимую сумму в счет уплаты пеней. <p><u>ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p><u>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p><u>ст. 75, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</u></p> <p>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.</p>

<p>Как уплачивают налог налоговые агенты</p>	<p>В общем случае с 1 января 2023 г. организации и ИП перечисляют в бюджет налоги, уплачиваемые ими как налоговыми агентами, посредством внесения ЕНП.</p>
<p>Как осуществляют зачет (возврат) переплаты через распоряжение средствами при положительном сальдо ЕНС</p>	<p>Понятие зачета (возврата) сумм излишне уплаченных налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов заменено новым понятием - "распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо ЕНС" . гл. 12, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>Смысл нового порядка заключается в том, что теперь учитывается не переплата по отдельному налогу, а общая сумма переплаты, возникшая у плательщика по всем его платежам в бюджет (за некоторыми исключениями). Собственно, речь даже следует вести не о переплате как таковой, а о наличии положительного сальдо ЕНС.</p> <p>Суммой денежных средств, формирующей такое сальдо, и вправе распорядиться налогоплательщик.</p> <p>Вариантов у него несколько:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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). <p>Приказ ФНС России от 30.11.2022 N 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" {КонсультантПлюс}</p>
<p>Как взыскивается задолженность по налогам (страховым взносам, сборам), пеням, штрафам, процентам</p>	<p>Задолженность по налогам (страховым взносам, сборам), пеням, штрафам, процентам инспекция может взыскать с организаций и ИП в бесспорном или в судебном порядке.</p> <p>Взыскание задолженности в бесспорном порядке осуществляется в размере, не превышающем отрицательное сальдо ЕНС. Чтобы взыскать задолженность, инспекция направит вам требование, которым известит вас о наличии отрицательного сальдо ЕНС, сумме задолженности, а также об обязанности уплатить задолженность в установленный срок.</p> <p>В общем случае требование направляется не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС. Исключение предусмотрено для случая, когда размер отрицательного сальдо не превышает 3 000 руб. В этой ситуации уведомление могут направить в течение года со дня формирования такого отрицательного сальдо. Если вы не исполните требование в срок, инспекция начнет принудительное взыскание</p> <p>ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</p> <p>ст. 46, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) {КонсультантПлюс}</p>

[ст. 47, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 70, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

В первую очередь взыскание проведут за счет денежных средств (драгметаллов) на ваших банковских счетах и электронных денег.

Если этих средств не хватит, взыскание проведут за счет вашего имущества.

Взыскание задолженности по авансовым платежам также возможно, поскольку они входят в совокупную обязанность налогоплательщика и учитываются при расчете отрицательного сальдо ЕНС. Задолженность по ним взыскивается в том же порядке, что и по налогам (страховым взносам, сборам), пеням, штрафам, процентам

[ст. 69, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Через суд инспекция взыскивает задолженность в определенных случаях. К ним, в частности, относятся ситуации, когда пропущен срок взыскания за счет денежных средств или имущества

[ст. 46, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

[ст. 47, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)

Сумма, подлежащая взысканию на основании судебного акта, не может превышать размер отрицательного сальдо ЕНС налогоплательщика на дату исполнения судебного акта

[ст. 45, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть первая\)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ \(ред. от 28.12.2022\) {КонсультантПлюс}](#)