

Единый
налоговый
платеж

Единый налоговый платеж с 2023 года

С 01.01.2023 ЕНП становится обязательным для всех компаний и единственным способ исполнения обязательств перед бюджетом.

Почти все налоги, взносы, сборы подпадают под действие нового механизма ЕНП (исключения минимальны).

Определенного срока уплаты ЕНП нет - до даты наступления сроков уплаты налогов и взносов либо досрочно.

Сумма платежей на ЕНС - определить размер, который пойдет в уплату ЕНП (сложить все имеющиеся текущие платежи к определенной дате с учетом имеющейся недоимки).

Учитывать последовательность действий налогового органа по зачету ЕНП в счет уплаты обязательств.

Единый налоговый платеж ЮЛ и ИП

Статья 45.2 НК РФ введена Федеральным законом от 29.11.2021 № 379-ФЗ
(вступил в силу с 01.01.2022 года)



Последствия ЕНП

1. Исполнение обязанности по всем обязательствам одним платежом;
2. Обязанность представлять уведомление об исчисленных суммах налогов и авансовых платежей не позднее чем за пять дней до установленного срока уплаты;
3. Налоговый агент представляет уведомление в отношении перечисленных ими сумм налога на доходы физических лиц не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.



Преимущества ЕНП для плательщиков



В настоящее время



**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИ
К**

НДС

Платежное поручение №

Плательщик: _____

Получатель: _____

Прибыль

Платежное поручение №

Плательщик: _____

Получатель: _____

**Страховые
взносы**

Платежное поручение №

Плательщик: _____

Получатель: _____

Акцизы

Платежное поручение №

Плательщик: _____

Получатель: _____

- ✓ Множество реквизитов (КБК, ОКТМО, налоговый период, вид платежа, статус плательщика и т.д.)
- ✓ Ошибки при их указании
- ✓ Необходимость оплачивать разными платежами налоги и пени

с 01.01.2023



**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИ
К**

Общая сумма
обязательств

Платежное поручение №

Плательщик: _____

Получатель: _____

НАЛОГОВЫЙ АВТОМАТ

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ



ИНН:

nalog.ru

0000000001

НДС

Прибыль

**Страховые
взносы**

Акциз

- ✓ Уплата по 2 реквизитам (ИНН и сумма)
- ✓ Формирование справедливого сальдо
- ✓ Отсутствие технического долга

Единый налоговый платеж с 2023 года

Для перехода на уплату ЕНП сверка необязательна, но ее рекомендуют пройти, чтобы подтвердить сальдо ЕНС на 1 января 2023 года (подп. 11 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК). В этом отличие от эксперимента, проходящего с 1 июля 2022 года, для которого предварительная сверка была обязательной.

Чтобы провести сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, подайте заявление. Заявление на сверку подайте в ИФНС, в которой организация или ИП состоят на учете (подп. 11 п. 1 ст. 32 НК). Рекомендованную форму заявления на сверку ФНС направила письмом **от 28.10.2020 № АБ-4-19/17644**.

Единый налоговый платеж с 2023 года

Если по результатам сверки обнаружится переплата, ее можно зачесть или вернуть до 2023 года по правилам, действующим в 2022 году, или оставить для включения в начальное сальдо на 1 января 2023 года. Зачетом или возвратом стоит заняться в ноябре 2022 года, поскольку, если ИФНС не вынесет решение до конца года, с учетом этих сумм сформируют начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года. С 1 января 2023 года вернуть можно будет положительное сальдо ЕНС после зачета совокупной задолженности перед бюджетом, а не переплату по каждому налогу отдельно.

Изменения по заполнению платежей. Другие способы уплаты ЕНП

Платежное поручение на уплату ЕНП будет исполнено банком и казначейством направит заявленную сумму на КБК ЕНП того лица, кто сформировал платежное поручение.

Проект изменений Минфина в порядке заполнения платежных поручений на уплату ЕНП (официально не приняты).

Заполнение минимального количества реквизитов (большинство не заполняется – указывается 0)

В 2023 году при соблюдении определенных условий вместо уведомлений можно подавать распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

ЕНП можно внести:

- безналичным переводом через банк;
- отражением на вашем лицевом счете операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ

Уплатить ЕНП может и третье лицо (указать ИНН компании, за кого перечисляются ЕНП)

Изменения по заполнению платежек. Другие способы уплаты ЕНП

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).

Единый налоговый платеж с 2023 года

Сальдо единого налогового счета – это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (п. 3 ст. 11.3 НК). Совокупные обязательства – общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить в бюджет налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и налоговый агент.

Налоги и взносы, которые не включают в совокупные обязательства, перечислены в пункте 7 статьи 11.3 НК.

Единый налоговый платеж с 2023
года

Ситуация	Не включают	Включают
Подана уточненная декларация	Налоги и взносы к уменьшению, если со дня истечения срока уплаты прошло более трех лет	Перерасчеты ИФНС и платежи, по которым суд восстановил истекшие сроки
Истек срок взыскания	Сборы, страховые взносы, пени и штрафы, по которым не восстановлен срок взыскания	Сборы, страховые взносы, пени и штрафы, по которым восстановлен срок взыскания
Вышестоящая ИФНС или суд приняли обеспечительные меры в отношении задолженности	Налоги, сборы, взносы, пени и штрафы до подтверждения задолженности	Налоги, сборы, взносы, пени и штрафы, если задолженность подтверждена, а обеспечительные меры отменены
Уплачен сбор при обращении в госорганы	Госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ	Госпошлина, когда исполнительный лист выдан

Исполнение обязанности по уплате посредством Единого налогового платежа ЮЛ и ИП

Единый налоговый платеж
(исполнение обязанности осуществляется с помощью механизма зачета)

Недоимка - начиная с наиболее ранней даты ее выявления

Налоги, авансовые платежи по налогам, сборы, страховые взносы - с даты возникновения обязанности по их уплате

Пени

Проценты

Штрафы

Неиспользованный остаток Единого налогового платежа может быть возвращен налогоплательщику на основании заявления в течение 1 месяца

Единый налоговый платеж с 2023 года

На едином налоговом счете (ЕНС) инспекция учитывает денежные средства, перечисленные (признаваемые) в качестве ЕНП, и совокупную обязанность. ЕНС ведется в отношении каждого лица, являющегося налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом (п. п. 2, 4 ст. 11.3 НК РФ).

Разница между ЕНП и совокупной обязанностью составляет сальдо ЕНС.

ЕНС и ЕНП

Единый налоговый счет (ст.11.3 НК РФ)

**Положительное
сальдо ЕНС**

Зачет (ст. 78 НК РФ)

По заявлению в счет уплаты предстоящих платежей, а также в счет уплаты налогов за другое лицо

Возврат (ст. 79 НК РФ)

По заявлению на возврат

ЕНС и ЕНП

Единый налоговый счет (ст.11.3 НК РФ)

Отрицательное
сальдо ЕНС

Пеня (ст. 45 НК РФ)

**Первые 30 календарных дней – 1/300 ставки ЦБ
Далее – 1/150 ставки ЦБ**

Пеня до 31.12.2023

1/300 ставки ЦБ

Как ФНС поступит с накопленной переплатой

Начальное сальдо ЕНС формируется 1 января 2023 г. на основании сведений, имеющих по состоянию на 31 декабря 2022 г. у налоговых органов (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

- о суммах неисполненных обязанностей (за рядом исключений) по уплате налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах излишне уплаченных (за рядом исключений) и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП организации, ИП и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

Как ФНС поступит с накопленной переплатой

При формировании начального сальдо ЕНС есть следующие особенности (ч. 4 - 6 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

- не учитываются суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ. Их признают зачетными в счет предстоящих платежей по этому налогу без заявления налогоплательщика. Если же сальдо без учета таких сумм отрицательное, то часть суммы зачитывают в счет погашения неисполненных обязанностей, а остаток - в счет исполнения предстоящих платежей;

- включаются в совокупную обязанность суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. налогов, авансовых платежей, страховых взносов, по которым срок представления отчетности или направления инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов - после 1 января 2023 г. Впоследствии, в частности после представления соответствующей отчетности, размер совокупной обязанности уменьшается.

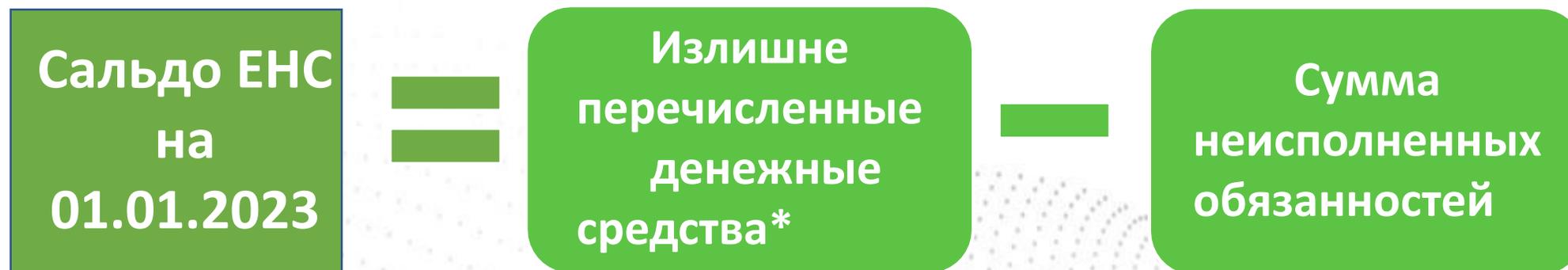
Если налоговые декларации, расчеты, в том числе уточненные, по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., представлены после 1

января 2023 г., то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо ЕНС в общем порядке. Одновременно рассчитывается сумма пеней с учетом установленных

ЕНС и ЕНП

Единый налоговый счет (ст.11.3 НК РФ)

Статья 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ



* Не учитываются суммы излишне уплаченного регионального налога на прибыль

Как вернуть переплату по налогам и взносам

- Заявление в ИФНС о возврате переплаты по налогам и взносам можно подать, если она учтена на ЕНС и сформировала положительное сальдо счета. Важно для возврата переплаты по уточненке - на дату завершения ее камеральной проверки должно пройти не больше 3 лет со срока уплаты налога, иначе переплату не учтут на ЕНС (ст. ст. 11.3, 79 НК РФ).
- Подать заявление о возврате переплаты по ЕНС можно в любой момент, ограничений по сроку нет.
- Переплату по НДФЛ возвращают так же, как и по другим налогам.
- ИФНС вернет переплату за 3 рабочих дня после подачи заявления

Как зачесть переплату по налогам и взносам

- Переплату по налогам и взносам, учтенную на ЕНС и сформировавшую положительное сальдо счета, можно зачесть в счет ваших предстоящих платежей по конкретному налогу или взносу или в счет исполнения обязанностей другого лица. Важно для зачета переплаты по уточненке - на дату завершения ее камеральной проверки должно пройти не больше 3 лет со срока уплаты налога, иначе переплату не учтут на ЕНС (ст. ст. 11.3, 78 НК РФ).
- Переплату по НДФЛ зачитывают так же, как и по другим налогам.
- Для зачета переплаты можно подать заявление. Сделать это можно в любой момент, ограничений по сроку нет.
- Однако в большинстве случаев заявление не нужно, налоговая сама зачтет переплату при наступлении срока уплаты налога или взноса. Например, на 29.01.2023 у вас положительное сальдо ЕНС 100 000 руб., а 30.01.2023 вы должны заплатить 25 000 руб. НДС и 75 000 руб. НДФЛ и взносов. 30.01.2023 налоговая зачтет сальдо ЕНС в счет этих начислений и доплачивать ничего не придется.

Как заполнить заявление о возврате переплаты при положительно

- При заполнении заявления о возврате используйте форму по КНД 1112542, утвержденную Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@. Формат представления заявления в электронном виде утвержден этим же Приказом. Пояснения по заполнению есть в самой форме.
- Заявление заполните так.
- В полях "ИНН" и "КПП" укажите свои ИНН и КПП, присвоенные в налоговом органе, в который подаете заявление. Исключение - индивидуальные предприниматели не заполняют поле КПП.
- В поле "Представляется в налоговый орган (код)" приведите четырехзначный код инспекции, в которую подаете заявление.
- В поле "в размере" обозначьте цифрами сумму к возврату.
- Поле "(фамилия, имя, отчество физического лица)" не заполняйте, если указали свой ИНН.
- В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю" укажите, кто подтверждает сведения: плательщик или его представитель. Затем нужно привести фамилию, имя и отчество (при наличии) руководителя организации (ИП) либо сведения о представителе, номер контактного телефона, поставить подпись и дату подписания заявления. Если сведения подает представитель, то также надо указать наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия.
- В разделе "Сведения о счете" приведите реквизиты счета, на который нужно вернуть денежные средства, и информацию о получателе средств.
- Укажите сначала БИК банка, номер счета.
- В поле "Получатель" отразите код получателя. Если получатель - организация, укажите 1, а если физлицо - 2. Если привели один из этих кодов, то оставшиеся ниже поля в разделе "Сведения о счете" не заполняйте.
- Раздел "Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем" не заполняйте.

Единый налоговый платеж с 2023 года

На основании статьи 176 НК РФ если по итогам налогового периода сумма вычетов по НДС превышает общую сумму налога, исчисленную по облагаемым операциям, полученная разница подлежит возмещению, а именно зачету в счет будущих платежей, погашению имеющейся задолженности или возврату на расчетный счет налогоплательщика.

С 1 января 2023 года такая разница будет увеличивать сальдо ЕНС (новый абз.

28 п. 2 ст. 11 НК РФ). В совокупную обязанность налогоплательщика, которая будет формироваться с 1 января 2023 года, входят суммы, заявленные в налоговых декларациях к возмещению.

Это значит, что НДС, заявленный к возмещению, будет учитываться на ЕНС. При этом сумму, учтенную на ЕНС, которая формирует положительное сальдо (в т. ч. путем возмещения НДС), налогоплательщик вправе заявить к возврату на расчетный счет или к зачету в счет будущих платежей на основании статьи 78 НК РФ.

Единый налоговый платеж с 2023 года

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;

Единый налоговый платеж с 2023 года

- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса.

Если в период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г.

(включительно) в отношении налогоплательщика принято решение о взыскании задолженности, инспекция уведомит банки о приостановлении операций по его счетам, о сумме отрицательного сальдо ЕНС, в отношении которой действует такое приостановление, об изменении указанной суммы отрицательного сальдо. Решение налоговый орган размещает в соответствующем реестре, приостановление операций действует в отношении всех счетов, которые в нем указаны (ч. 18 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

Изменяют сроки уплаты налогов и взносов: по общему правилу это **28-е число соответствующего месяца**. Для сдачи отчетности также устанавливают **одинаковый срок - 25-е число**. Изменения затрагивают в том числе:

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

Сроки уплаты

Многие компании платили взносы за апрель — сентябрь в срок, даже если имели право на отсрочку (постановление Правительства от 29.04.2022 № 776 в ред. от 15.06.2022). Если вы в их числе, по итогам сверки вы увидите переплату по взносам. Проводить зачет или возвращать эту сумму не надо, поскольку вы наверняка учли уплаченные взносы в расходах или снизили на них налог при УСН «доходы». Но на всякий случай следите, чтобы эта переплата не исчезла и к моменту, когда подойдет срок уплаты взносов с учетом отсрочки. Поясним.

Если компания платила взносы вовремя, хотя имела право на отсрочку, инспекторы учли перечисленные взносы как переплату. И эта переплата должна учитываться при расчете единого сальдо на 1 января 2023 года. Если позже налоговики обнаружат недоимку или начислят пени, они зачтут переплату по взносам в счет других долгов. И когда наступит отложенный срок уплаты взносов, на едином налоговом счете может не оказаться достаточной суммы. Придется повторно перечислить страховые взносы и платить пени, если не погасите вовремя недоимку.

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

Вид налога	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
Налог на прибыль к уплате налогоплательщиком	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее 28-го числа каждого месяца при уплате ежемесячных авансовых платежей в отчетном периоде; • не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев; • не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, — при уплате налога по итогам года 	
Налог на прибыль к уплате налоговым агентом (например, при выплате дивидендов)	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода налогоплательщику	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода налогоплательщику
НДС	Не позднее 25-го числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим кварталом	Не позднее 28-го числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим кварталом

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

Вид налога	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
Налог при УСН	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате организацией или ИП авансового платежа за I квартал, полугодие и 9 месяцев; • не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, — при уплате организацией налога по итогам года; • не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, — при уплате ИП налога по итогам года 	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате организацией или ИП авансового платежа за I квартал, полугодие и 9 месяцев; • не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, — при уплате организацией налога по итогам года; • не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным, — при уплате ИП налога по итогам года
Налог на имущество организаций	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате авансового платежа за I квартал, полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); • не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, — при уплате налога по итогам года 	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате авансового платежа за I квартал, полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); • не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, — при уплате налога по итогам года
Транспортный налог	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате авансового платежа за I, II и III кварталы; • не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, — при уплате налога по итогам года 	<ul style="list-style-type: none"> • не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при уплате авансового платежа за I, II и III кварталы; • не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, — при уплате налога по итогам года
Земельный налог		
Страховые взносы	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

Вид отчетности	Срок сдачи до 01.01.2023	Срок сдачи с 01.01.2023
Декларация по НДС	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом	
Декларация по налогу на прибыль налогоплательщиком	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при подаче декларации по итогам отчетных периодов; не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, — при подаче декларации по итогам года 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, — при подаче декларации по итогам отчетных периодов; не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, — при подаче декларации по итогам года
Декларация по налогу при УСН	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, — при подаче организацией; не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, — при подаче ИП 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, — при подаче организацией; не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным, — при подаче ИП
Декларация по налогу на имущество организаций	Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
Расчет по страховым взносам	Не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (кварталом, полугодием, 9 месяцами) и расчетным (годом) периодом	РСВ не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (кварталом, полугодием, 9 месяцами) и расчетным (годом) периодом
Новая форма с персональными сведениями о физлицах	—	Персоналифицированные сведения о физлицах (персональные данные и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу) — не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за ис-

Новые сроки уплаты и отчетности по УСН

Период	Срок подачи декларации	Срок подачи уведомления	Срок уплаты УСН
2022 год	Для организаци й — 27 марта 2023, для ИП — 25 апреля 2023	—	Для организаци й — 28 марта 2023, для ИП — 28 апреля 2023
1 квартал 2023	—	25 апреля 2023	28 апреля 2023
Полугодие 2023	—	25 июля 2023	28 июля 2023
9 месяцев 2023	—	25 октября 2023	30 октября 2023

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

НДС налоговые агенты - покупатели товаров (работ, услуг) начисляют по расчетным ставкам: 20/120 или 10/110. Для прочих налоговых агентов действует специальный порядок. Налог уплачивайте по завершении квартала, в котором вы его удержали.

Уплачивайте НДС равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты - не позднее 28-го числа каждого месяца (пп. "а" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ). Перечисляйте деньги в бюджет посредством единого налогового платежа.

Налог на прибыль рассчитывайте в зависимости от вида дохода (дивиденды или иной доход) и получателя (иностранная или российская организация). Уплатите налог не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода получателю.

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

НДФЛ перечислять станут также не позднее 28-го числа. В этот срок 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 отменяют.

Изменяют и сроки подачи расчета **6-НДФЛ**: за квартал, полугодие и 9 месяцев нужно отчитаться не позднее 25-го числа следующего месяца, а за год - **не позднее 25 февраля**.

В расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с **1 января по 22 марта включительно**, за полугодие - удержанные суммы налога в период с **1 января по 22 июня включительно**, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с **1 января по 22 сентября включительно**

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

В НК нет штрафов за то, что налогоплательщик не представил вовремя уведомление о сумме исчисленных налогов и взносов для зачета ЕНП или платежку вместо уведомления.

Штрафы по статье 126 НК также не грозят. Но от подачи уведомления зависит уплата налогов и страховых взносов.

Пока ИФНС не получит сведения о начислениях, налоги и взносы не считают уплаченными, даже если в качестве ЕНП в бюджет направили достаточную сумму (подп. 1 п. 7 ст. 45 НК). Если уведомление не представить до установленного срока уплаты, ИФНС сможет зачесть ЕНП после того, как получит налоговую отчетность с суммой начислений, но тогда придется заплатить пени. Штраф по статьям 122 и 123 НК за несвоевременную подачу уведомления и вследствие этого более поздний зачет ЕНП в счет задолженности не грозит.

Пеней не будет, если подали уведомление позже установленного срока, но до срока уплаты налога: недоимка в этом случае не возникает. В противном случае будут пени. Пока неясно, за какой период ИФНС начислит пени – по дате опоздавшего уведомления или по дате, когда проведет зачет. Официальную позицию по этому вопросу ФНС пока не высказывала.

Сроки уплаты и сдачи отчетности с 2023 года

Организации и ИП, исполняющие обязанности налогового агента по НДФЛ, в уведомлении об исчисленных суммах налогов указывают в том числе информацию о суммах НДФЛ, исчисленных и удержанных ими за период с **23-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22-е число текущего месяца.**

В отношении сумм налогов на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами **за период с 23 декабря по 31 декабря**, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется не **позднее последнего рабочего дня года.**

Вопрос	Ответ
Изменяется ли порядок расчета налогов в 2023 году?	Внедрение единого налогового платежа не меняет порядок расчета налогов и состав предоставляемой плательщиком информации
Можно ли будет вернуть переплату по единому налоговому платежу?	<p>Можно. Возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, осуществляется на основании заявления о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.</p> <p>Указанное заявление налогоплательщик может подать в налоговый орган по месту своего учета одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none">- на бумажном носителе;- по ТКС в электронной форме, подписанной усиленной квалифицированной электронной подписью;- через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме, подписанной электронной подписью налогоплательщика;- в составе налоговой декларации по форме 3-НДФЛ. <p>Если положительное сальдо единого налогового счета меньше суммы налога, заявленной к возврату, то возврат будет осуществлен частично (в пределах положительного остатка).</p> <p>Поручение на возврат направляется в Федеральное казначейство не позднее дня, следующего за днем получения заявления от налогоплательщика. Федеральное казначейство, в свою очередь, исполнит поручение налогового органа на следующий день после его получения в случае получения поручения до 14:00.</p> <p>Таким образом, налогоплательщику будут перечислены деньги на расчетный счет в течение 3 рабочих дней после подачи заявления.</p> <p>Если в налоговом органе отсутствует информация о счете, указанном в заявлении плательщика, срок возврата увеличится на период получения налоговым органом данной информации от банка до 6 рабочих дней</p>

Вопрос	Ответ
<p>Какую сумму необходимо уплачивать в качестве единого налогового платежа?</p>	<p>Сумма единого налогового платежа равна общей сумме обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов. Уплачивать больше или авансом не обязательно</p>
<p>Является ли единый налоговый платеж авансовым платежом?</p>	<p>Не является. Единый налоговый платеж - это способ уплаты, объединяющий в себе несколько видов платежей. Уплачивать раньше срока не обязательно, только если сам налогоплательщик примет такое решение</p>
<p>Где можно узнать информацию о состоянии единого налогового счета?</p>	<p>Налогоплательщику доступны данные о состоянии единого налогового счета в личном кабинете налогоплательщика или в его учетной бухгалтерской системе.</p> <p>Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через личный кабинет или на бумажном носителе налоговый орган обязан направить справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.</p> <p>При этом справка о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета содержит подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе о сроках ее возникновения. <u>Также в справке приводятся карта расчета пеней с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислены пени, и ключевая ставка рефинансирования Банка России</u></p>

Вопрос	Ответ
<p>В какой последовательности распределяются денежные средства, поступившие на единый налоговый счет налогоплательщика (как определяется принадлежность денежных средств)?</p>	<p>Определение принадлежности единого налогового платежа осуществляется автоматически строго в соответствии с правилами, установленными НК РФ.</p> <p>Суммы обязательств погашаются исходя из указанных самим плательщиком в декларации или уведомлении об исчисленных суммах.</p> <p>Сначала будет погашена недоимка - начиная с налога с более ранним сроком уплаты, потом начисления с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.</p> <p>Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то единый налоговый платеж будет распределен пропорционально суммам таких обязательств</p>
<p>Образуется ли недоимка по налогу, если уведомление об исчисленных суммах налогов подано несвоевременно?</p>	<p>Недоимка по налогу возникает со следующего дня после истечения установленного срока уплаты налога. Таким образом, нарушение срока подачи уведомления об исчисленных суммах налогов не может привести к возникновению недоимки, если уведомление было подано до наступления срока уплаты налога</p>
<p>По какой форме и каким способом налогоплательщик должен представить в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов?</p>	<p>Форма и формат представления уведомления об исчисленных суммах налогов утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@. Такое уведомление содержит 6 реквизитов (КПП, КБК, код по ОКТМО, отчетный период и сумму).</p> <p>Представить уведомление об исчисленных суммах налогов можно одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по ТКС (уведомление должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью); - через личный кабинет налогоплательщика (уведомление должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью); - на бумажном носителе - в случае представления налогоплательщиком отчетности также на бумажном носителе (подать уведомление таким способом могут, например, налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек)