



**ЭЛКОД**  
энергия верных решений

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

**2023**

[www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)

## Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

# Тренды налогового администрирования и контроля. Единый налоговый платеж изменения 2023–2024 годов

Ведут семинар-тренинг: **Рязанцева Вера Владимировна,**  
**Рассапкина Лариса Юрьевна**

Материалы подготовлены  
с использованием системы КонсультантПлюс



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

## БЫСТРЫЙ ПОИСК

### Пример 1.

### Найти статью 45 Налогового кодекса РФ.

Быстрый поиск

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

45 НК

Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- 1 **"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023)**  
Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов
- 2 Важнейшая практика по ст. 45 НК РФ
- 3 Обзор:  
Ответственность за нарушение ст. 45 НК РФ "Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов"  
(КонсультантПлюс, 2023)

Название документа, в котором вы находитесь, можно увидеть  
О дате начала действия документа можно узнать в Меню «Справка».

45 НК

Найти 1 из 1 фрагментов

Справка Оглавление Редакции

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023)

Подготовлены редакции документа с изменениями, не вступившими в силу

Уведомлять об изменениях

Статья 44. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов  
(пп. 2 введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

4. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении страховых взносов и распространяются на плательщиков страховых взносов.  
(п. 4 введен Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ)

★ **Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов**  
(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ)  
(см. текст в предыдущей редакции)

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в срок, установленный в соответствии с настоящим Кодексом. Налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в счет исполнения обязанности по уплате налога до наступления установленного срока.  
(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)  
(см. текст в предыдущей редакции)

Перечисление денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога может быть произведено **иным** лицом.  
(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)  
(см. текст в предыдущей редакции)

Иное лицо не вправе требовать возврата уплаченного за налогоплательщика единого налогового платежа и налога, уплаченного не в качестве единого налогового платежа.  
(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)  
(см. текст в предыдущей редакции)

2. Если иное не предусмотрено **пунктами 4 и 5** настоящей статьи, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание задолженности в **порядке**, предусмотренном настоящим Кодексом.

3. Взыскание задолженности с организации или индивидуального предпринимателя производится в порядке, предусмотренном **статьями 46 и 47** настоящего Кодекса. Взыскание налога с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в порядке, предусмотренном **статьей 48** настоящего Кодекса. Взыскание задолженности в судебном порядке производится:

- Доп. информация к документу
- Обзор изменений документа
- Сравнить с предыдущей редакцией
- Обзор антикризисных мер
- Основные изменения налогового законодательства в 2023 году
- Важно: Основные выводы из практики по ст. 45 НК РФ
- Ответственность за нарушение ст. 45 НК РФ
- Перспективы спора о взыскании с налогоплательщика задолженности по НДФЛ, не удержанному налоговым агентом
- Может ли организация уплачивать налоги наличными через представителя
- Как уплатить налоги за третье лицо
- Как учесть уплату налогов за третье лицо
- Как налогоплательщику учесть уплату его налогов третьим лицом

Можно посмотреть дополнительную информацию к данному документу (а можно и к нужной статье) - необходимо нажать на "i".

## Пример 2.

### Сравнение редакций

Справа зайти во вкладку "Редакции", отметить галочкой две редакции, которые необходимо сравнить, нажать на кнопку «Сравнить редакции»

45 НК

Справка Оглавление Редакции

Доп. информация к документу  
Обзор изменений документа  
Сравнить с предыдущей редакцией

Обзор антикризисных мер  
Основные изменения налогового законодательства в 2023 году  
ВАС, ФАС. Обязанность по уплате не прекращается только из-за утраты возможности принудительно взыскать налог, пеня, штраф

Важно: Основные выводы из практики по ст. 45 НК РФ

Ответственность за нарушение ст. 45 НК РФ  
Перспективы спора в взыскании с налогоплательщика задолженности по НДС, не удержанному налоговым агентом

Может ли организация уплачивать налоги наличными через представителя  
Как уплатить налоги за третье лицо  
Как учесть уплату налогов за третье лицо  
Как налогоплательщику учесть уплату его налогов третьим лицом

Лист 1/11 Печать АФН: 2646/РФ61

Редакции

Показать редакцию, действующую на дату:  Найти

- № 163 от 04.08.2023, с изменениями, не вступившими в силу  
Начало действия редакции - 01.01.2024.
- № 162 от 04.08.2023, с изменениями, не вступившими в силу  
Начало действия редакции - 01.01.2024.
- № 161 от 04.08.2023, с изменениями, не вступившими в силу  
Начало действия редакции - 01.01.2024.
- № 160 от 04.08.2023, действующая  
Начало действия редакции - 01.10.2023. (см. Справку)
- № 159 от 04.08.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 04.09.2023.
- № 158 от 31.07.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 31.08.2023.
- № 157 от 10.07.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 10.08.2023.
- № 156 от 24.06.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 01.07.2023.
- № 155 от 24.06.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 29.06.2023.
- № 154 от 24.06.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 24.06.2023.
- № 153 от 29.05.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 29.05.2023.
- № 152 от 18.03.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 18.05.2023.
- № 151 от 18.03.2023, недействующая  
Начало действия редакции - 18.03.2023.
- № 150 от 28.12.2022, недействующая  
Начало действия редакции - 01.01.2023.
- № 149 от 28.12.2022, недействующая  
Начало действия редакции - 28.12.2022.
- № 148 от 21.11.2022, недействующая  
Начало действия редакции - 01.12.2022.

Сравнить редакции

Далее

Сверху над текстом кнопка «Показать следующее изменение» и справа от нее показывается – сколько изменений между этими двумя редакциями.

Чтобы просмотреть их, нужно нажать на кнопку «Показать следующее изменение» и просмотреть документ.

\* Сравнение редакций можно экспортировать в Word.

### Пример 3. Поставить данный документ/фрагмент на контроль

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

## Пример 4. Можно поставить закладку на данный фрагмент

### 1 вариант

- поставить курсор на нужный нам фрагмент
- появиться очертания звездочки
- нажать на нее
- выйдет диалоговое окно

### 2 вариант

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»

### Далее

- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы» и найти нужную нам.

## КАРТОЧКА ПОИСКА

## Пример 5.

Найти приказ или письмо Минфина России или ФНС России от августа 2023 года, в котором разъясняется вопрос заполнения налогового расчета в связи с изменением даты пересчета суммы налога на прибыль с доходов иностранных организаций от источников в РФ, исчисленной в иностранной валюте.

Карточка поиска

История и сохраненные запросы

Область поиска: Законодательство

Найден 1 документ

Финансовые и кадровые консультации 1

Разъясняющие письма органов власти 1

Текст документа: заполнения налогового расчета изменение даты пересчета

Название документа: [input]

Номер: [input]

Дата: с 01.08.2023 по 31.08.2023

Принявший орган: ФНС России или Минфин России

Вид документа: [input]

Тематика: [input]

Поиск по статусу: [input]

Когда получен: [input]

Папки документов: [input]


Показать список документов

Очистить карточку

### Пример 6. Можно сохранить данный документ (ы) в папку

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»

### Пример 7. Можно сохранить на компьютер


Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши

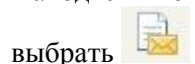


выбрать

Обратить внимание, что можно сохранить в различных форматах.

### Пример 8. Можно отправить по электронной почте

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши



выбрать

## ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

### Пример 9. Составить подборку по вопросу обжалования действий налогового органа.

Правовой навигатор

обжалование налоговая

Налоги

Налоговые проверки

**НАЛОГИ**

- Обжалование действий налогового органа
- Обжалование решений налогового органа
- Срок обжалования решения налогового органа
- 1/150 ставки рефинансирования
- Акт сверки с налоговой
- Амнистия 2018
- Амнистия по налогам
- Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган
- Бланк доверенности в налоговую
- Бухгалтерские проводки для пени по налогам
- Бухгалтерские проводки по начислению пени по налогам
- Бухгалтерские проводки по штрафу за несвоевременное представление декларации
- Бухгалтерские проводки при штрафе по налогу
- Взыскание задолженности по налогам
- Взыскание пеней по налогам и страховым взносам
- Взыскание пени
- Виды местных налогов
- Виды налогов и сборов
- Виды региональных налогов
- Виды федеральных налогов
- Возврат излишне уплаченного налога физическому лицу
- Возврат переплаты по налогу
- Возврат сумм излишне взысканных налогов
- Выбор системы налогообложения
- ..

Построить список документов (F9)    Отменить выбор

## **Пример**

### **Поставить данный документ/фрагмент на контроль**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

## **Пример**

### **Можно поставить закладку на данный фрагмент**

#### **1 вариант**

- **поставить курсор на нужный нам фрагмент**
- **появятся очертания звездочки**
- **нажать на нее**
- **выйдет диалоговое окно**

#### **2 вариант**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- **Далее**
- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- найти нужную нам.

## Пример

### Можно сохранить документы в папку

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»
- найти нужную нам.

**БЫСТРЫЙ ПОИСК** – универсальный инструмент поиска документов в системе; наиболее простой инструмент, чтобы начать поиск информации в системе.

- конкретного документа;
- конкретного фрагмента документа (главу, статью и т.п.);
- документы по интересующему вопросу (ситуации).

**КАРТОЧКА ПОИСКА** - для поиска документов по реквизитам (в том числе, когда они известны только приблизительно) или, по словам (словосочетаниям) из названия или текста документа.

**ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР** - поиск информации по практическому вопросу с использованием перечня возможных ситуаций. Основан на использовании разработанного специалистами КонсультантПлюс словаря ключевых понятий.

**В каких случаях наиболее эффективен Правовой навигатор:**

✓ в случае, когда Вы не знаете, как правильно описать свою ситуацию, а можете назвать буквально 1-2 слова.

ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- Новости. Мониторинг документов - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс. Рассмотрим «Новые документы для бухгалтера»;
- Аналитические обзоры правовой информации - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.



**1. Уведомление об исчисленных суммах налогов:  
в каких случаях и в каком порядке необходимо подавать?  
Особенности подачи уведомления по имущественным налогам.**

С 1 января 2023 г. произошел переход на систему расчетов с бюджетом путем внесения ЕНП. Организации и ИП уплачивают таким образом большинство налогов и других установленных налоговым законодательством платежей, включая авансовые платежи, пени, штрафы, проценты (*п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ*). Их перечень приведен в *Приложении 2 к Письму ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@*. В Приложении 1 к этому Письму приведен перечень платежей, не входящих в ЕНП.

**Переход на расчеты с бюджетом путем внесения ЕНП или платежей, учитываемых в качестве ЕНП, является обязательным** для всех налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов.

Порядок расчета налогов в связи с введением ЕНП не меняется.

**Единый налоговый счет (ЕНС)** - это единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом.

**Сальдо ЕНС** - это разница между поступлениями ЕНП и совокупной налоговой обязанностью. Оно может быть положительным, отрицательным или нулевым (*ст. 11.3 НК РФ*).

**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*).

ЕНС позволяет:

- сформировать единое сальдо расчетов и систематизировать результаты налоговых обязательств;
- перечислять средства по принципу единого налогового платежа универсальным платежным поручением.

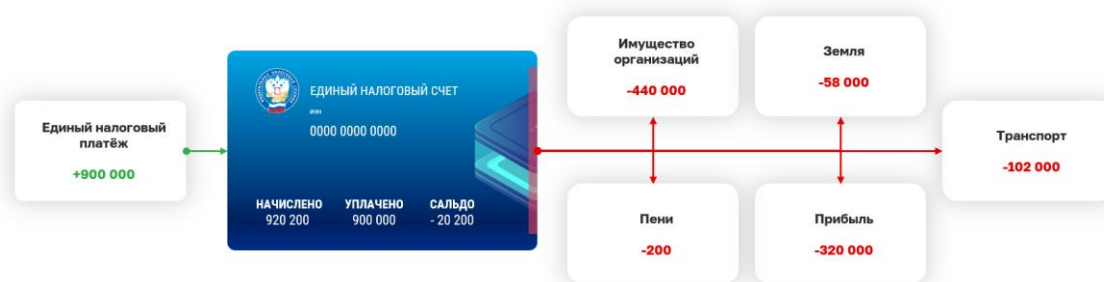
**Единый налоговый платеж (ЕНП)** - это перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом денежные средства единой платежкой для всех налогов для исполнения совокупной обязанности в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, а также взысканные с него. Перечислить средства может и иное лицо (*п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ*).

Помимо этого, к ЕНП относятся денежные средства, которые учитываются на едином налоговом счете по иным причинам:

- 1) в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о вычете) суммы налога - **в день принятия решения;**
- 2) поступлением денежных средств в результате зачета от иного лица - **в день осуществления зачета налоговым органом;**
- 3) отменой (в том числе частичной) зачета средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страхового взноса по заявлению об отмене либо в связи отсутствием на ЕНС необходимых средств - **не позднее рабочего дня, следующего за днем подачи заявления об отмене, или в день возникновения задолженности**. Ранее зачтенные средства признаются ЕНП последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты налога (сбора, страхового взноса), в счет уплаты которого осуществлен зачет;
- 4) начислением процентов при излишнем взыскании денежных средств и (или) в иных предусмотренных для этого случаях - **со дня их начисления;**

5) представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм фиксированного авансового платежа, уплачиваемого в порядке **ст. 227.1 НК РФ**, НПД, ряда сборов - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) **не позднее дня, следующего за днем получения заявления**.

Все платежи аккумулируются на едином налоговом счете плательщика (ЕНС).



Внедрение ЕНС имеет ряд преимуществ, в частности (*Информация ФНС России*):

1. совершать платежи проще, поскольку множество сумм объединяются в одной платежке.

При такой системе расчетов не нужно составлять отдельные платежные документы для перечисления налога на прибыль, НДС, взносов на ОПС, ОМС, по ВНиМ и т.д. Обязательства по их уплате можно погасить одной платежкой, заранее перечислив в бюджет сумму ЕНП для их покрытия. Инспекция зачет поступившую сумму ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (**п. 8 ст. 45 НК РФ**);

2. отпадает необходимость уточнять платежи, так как минимизировано количество платежей и количество изменяемых реквизитов в платеже;

3. легче понять баланс расчетов с бюджетом ввиду того, что уплаченный ЕНП учитывается на едином налоговом счете, отражающем итоговое состояние расчетов. На нем формируется единое сальдо по ЕНС в целом, а не по каждому платежу отдельно. Поскольку сальдо одно, исключается ситуация, когда у плательщика возникает и задолженность, и переплата по разным платежам. При такой системе у него есть либо актив в виде положительного сальдо на ЕНС, либо долг перед бюджетом;

4. положительное сальдо на ЕНС можно использовать как актив - вернуть деньги из бюджета, направить его сумму на счет другого лица;

5. налогоплательщикам доступна детализация начислений по налогам и платежей по ним. Получая онлайн-доступ к такой детализации, можно узнавать, на что и как распределены платежи;

6. упрощается платежный календарь, так как сроки налоговых платежей унифицированы.

**В совокупную обязанность** по уплате налогов, сборов, страховых взносов 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.

Совокупная обязанность учитывается на едином налоговом счете в рублях и формируется, в частности, на основе данных (**п. 5 ст. 11.3 НК РФ**):

*Авторы разработки: Рязанцева В. В., Рассадкина Л. Ю.*

- налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В общем случае обязанность формируется со дня их представления, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора, авансовых платежей, страховых взносов). При подаче уточненной декларации (расчета) с суммой налога (авансовых платежей), сбора, страховых взносов к уменьшению есть некоторые особенности;

- налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;

- решений налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате соответствующих платежей, о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения;

- расчетов суммы налога на АУСН (перерасчета ранее исчисленных сумм налога), произведенных налоговым органом;

- уведомлений, представленных плательщиком торгового сбора;

- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

В совокупную обязанность **не включаются** суммы (*п. 2 ст. 11 НК РФ*):

- НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента, уплачиваемый в порядке, установленном *ст. 227.1 НК РФ*;

- госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

При определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы (*п. 7 ст. 11.3 НК РФ*):

- налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более трех лет. Исключение - перерасчет, проведенный налоговым органом по предусмотренным основаниям, либо восстановление указанного срока судом (если причины его пропуска признаны уважительными);

- налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания. Такие суммы не учитываются до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта об их взыскании;

- налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено вышестоящим налоговым органом либо на основании принятых судом обеспечительных мер. Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено;

- НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП;

- налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым принято решение о временном приостановлении уплаты суммы задолженности в соответствии *со ст. 64 НК РФ (пп. "б" п. 1 ст. 1 Федерального закона от 28.12.2022 N 565-ФЗ)*.

## **Как уведомить инспекцию об исчисленных налогах и взносах (в том числе перечисляемых в качестве ЕНП)**

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

Форма его заполнения, а также Формат его представления в электронной форме утверждены **Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@**.

### **По каким налогам представляется уведомление?**

Уведомление об исчисленных суммах подается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по НДС/Л, страховым взносам, имущественным налогам юридических лиц и упрощенной системе налогообложения.

### **Для чего нужно представлять уведомление?**

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, вводится новая форма документа - уведомление об исчисленных суммах. Уведомление содержит всего пять реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма). Достаточно одного уведомления по всем авансам вместо заполнения множества платежей с 15 реквизитами в каждой. Причем можно оформить одно уведомление на несколько периодов.

***Например**, если вы знаете, что у вас налог по имуществу не изменится в течение года, то можно подать уведомление один раз сразу за год по всем срокам уплаты.*

Уведомление многострочное. В одном уведомлении можно указать информацию по всем авансам каждого обособленного подразделения.

Несвоевременное представление/непредставление уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.

**В Письме ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 2 Рекомендаций)** разъясняется, что в случае не подачи налогоплательщиком уведомления (в части налога на имущество организаций):

1. принадлежность денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, не будет определена на дату установленного срока уплаты соответствующих платежей, соответственно, авансовые платежи не будут распределены по реквизитам КБК и ОКТМО в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по месту нахождения объектов налогообложения, а поступят на единый налоговый счет налогоплательщика.

Затем такая принадлежность будет определена на основании учтенной на ЕНС налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением последовательности, указанной **в п. 8 ст. 45 НК РФ**;

2. совокупная обязанность будет сформирована и учтена на ЕНС организации не на основе уведомлений, а исходя из направленного инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов и (или) представленной налоговой декларации (по налогу на имущество, исчисляемому из среднегодовой стоимости). Это может повлечь начисление пеней (*п. 3 ст. 75 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@*);

3. налогоплательщик может быть привлечен к ответственности **по п. 1 ст. 126 НК РФ** в виде штрафа в размере 200 руб.

Согласно *Письму ФНС России от 26.01.2023 N ЕД-26-8/2@* инспекции не должны штрафовать за неподачу уведомления до тех пор, пока *ФНС России* не разъяснит, при каких условиях наступает ответственность за это нарушение.

Штраф *по ст. 122 и ст. 123 НК РФ* за несвоевременную подачу уведомления и вследствие этого поздний зачет ЕНП в счет задолженности не грозит.

*В Письме ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@* даны разъяснения в отношении НДСЛ и страховых взносов, из которых следует, что в случае несвоевременной подачи уведомления уплаченные денежные средства не будут своевременно распределены в бюджет государственных внебюджетных фондов, что приведет к начислению пени.

**Важно!** В течение 2023 года 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, налоговый период, определяющий этот срок, и иные необходимые реквизиты (*ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ, Информация ФНС России, Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 2 Рекомендаций)*).

*В Письмах ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 4 Рекомендаций), от 01.03.2023 N БС-4-21/2346 (п. п. 3, 5)* сообщается, что подавать уведомление после представления декларации (расчета) по тому же виду платежа, той же его сумме и за тот же период по тем же объектам налогообложения не нужно.

В случае подачи организацией уведомления об исчисленной сумме налога после сдачи налоговой декларации по налогу на имущество в совокупной обязанности за один и тот же налоговый период будут отражены обе суммы - из декларации и из уведомления (*Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 7 Рекомендаций)*).

Возможна и обратная ситуация: если сначала организация представила уведомление, а затем декларацию по налогу на имущество с меньшей суммой налога. Например, в уведомлении указали сумму налога на имущество организаций 150 000 руб., а затем в декларации - только 100 000 руб. В этом случае в совокупной обязанности, учитываемой на ЕНС, будут отражены следующие суммы налога за налоговый период 2022 г.: 100 000 руб. по декларации и 50 000 руб. по уведомлению (*Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 6 Рекомендаций)*).

### **В какие сроки представляется уведомление?**

Уведомление об исчисленных суммах налогов представляется **не позднее 25-го числа** месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов.

На сайте *ФНС России* <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/> размещена памятка о порядке заполнения и представления уведомления.

**При заполнении титульного листа** укажите, в частности, следующее (*п. п. 2.5.1 - 2.5.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*):

1. ИНН и КПП (для организаций) в соответствии со свидетельством о постановке на учет. Российские организации и все крупнейшие налогоплательщики указывают КПП с "01" в 5 и 6 разрядах;

2. код налогового органа, в который подается уведомление.

Далее заполните раздел "Данные". Он состоит из блоков, заполняемых отдельно по каждому налогу (авансовому платежу, сбору, страховому взносу), сведения о котором вы подаете.

В поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" укажите КПП, который в соответствии с порядком заполнения нужно указать в отчетности по соответствующему платежу (*п. 2.6.1 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*). Это поле заполняют только организации.

Например, если вы подаете уведомление в отношении НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения, укажите КПП по месту нахождения этого обособленного подразделения или по месту учета ответственного лица (*п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ*).

В поле "Код по ОКТМО" - код территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налога (сбора, страхового взноса) (*п. 2.6.2 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

В поле "Код бюджетной классификации" - КБК платежа, в отношении которого заполняете уведомление (*п. 2.6.3 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

В поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов" - сумма исчисленного платежа (*п. 2.6.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

В поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" нужно обозначить период, за который исчислен платеж (*п. 2.6.5 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

По ежемесячным платежам поле заполняется так:

- в первой части поля отражается код периода, на который приходится месяц, за который начислен платеж: "21" - I квартал, "31" - полугодие, "33" - 9 месяцев, "34" - год;
- во второй части поля - порядковый номер месяца внутри его квартала. Хотя месяцев в квартале 3, здесь также предусмотрено значение 04.

*Например, при заполнении уведомления в отношении НДФЛ со сроком уплаты не позднее 28 января укажите "21/01"; по НДФЛ, который подлежит уплате не позднее последнего рабочего дня года, - 34/04 (п. 6 ст. 226 НК РФ).*

По квартальным авансовым платежам поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" заполняется так:

- в первой части поля нужно указать "34";
- во второй части - порядковый номер квартала ("01", "02", "03", "04"). Например, при заполнении уведомления в отношении авансового платежа по УСН, подлежащего уплате по итогам I квартала, укажите "34/01".

В поле "Отчетный (календарный) год" укажите год, к которому относится период, за который исчислен платеж (*п. 2.6.6 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

После заполнения раздела "Данные" нужно подписать документ и проставить дату. Если передаете документ по ТКС, он должен быть заверен УКЭП (*п. 9 ст. 58 НК РФ*).

### **Что делать, если допущена ошибка в уведомлении?**

Если плательщик ошибся в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговый орган новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

#### **Как изменить сумму?**

1. Создайте новое уведомление, например, в личном кабинете. В нем повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму впишите новую.
2. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

#### **Как изменить другие данные?**

Также при необходимости можно исправить и другие ошибки предыдущего уведомления.

1. Создайте новое уведомление. Повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме укажите "0".
2. Новой строкой укажите верные данные.
3. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

### **Можно ли в 2023 году вместо уведомлений по-прежнему представлять платежные поручения?**

В течение 2023 года предусмотрена возможность не подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежное поручение с заполненными реквизитами.

**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, налоговый период, определяющий этот срок, и иные необходимые реквизиты (*ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ, Информация ФНС России*).

Налоговая инспекция на основании этого сама сформирует начисленные суммы. Но здесь важно правильно заполнить платежку и проставить в ней статус плательщика "02". Из нее инспектор должен точно понять, какой это бюджет, налог, какой у него период и какую сумму надо внести.

#### **Минусы такой альтернативы:**

- необходимо заполнить и представить в банк платежки по всем авансам и обособленным подразделениям, заполнив 15 реквизитов в каждом платежном поручении;
- исправить ошибку в платежке можно только подав уведомление.

**Важно!** Рекомендуем использовать уведомление вместо платежного поручения. Сформировать и отправить уведомление можно в личном кабинете. Процесс прост и автоматизирован:

- 1) выберите из перечня обязательства для включения в уведомление;

2) укажите сумму и отчетный период;

3) подпишите КЭП и отправьте.

Если в платежке по конкретному налогу или взносу вы допустите ошибку, исправить ее можно будет, только подав уведомление о начисленных налогах (*п. 15 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ*).

### **ЕНП по обособленным подразделениям**

При наличии филиалов и обособленных подразделений ЕНП перечисляют на ЕНС организации. **ЕНС для обособленных подразделений** организации не открывается. Он привязан к ИНН организации, поэтому не зависит от того, есть ли у нее обособленные подразделения или нет.

### **Какими способами налогоплательщик должен представлять в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов?**

Представить уведомление об исчисленных суммах налогов можно следующими способами:

- **по ТКС**, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- **через ЛК налогоплательщика**, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- **на бумаге**, если налогоплательщик сдает бумажную отчетность (например, налогоплательщики, среднесписочная численность которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (**по юридическому адресу**) или в качестве крупнейшего плательщика (*п. 2.5.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов*).

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!** При подаче налоговым агентом по НДФЛ уведомления применяется следующее правило. При наличии на ЕНС налогового агента положительного сальдо инспекция зачет его в счет суммы НДФЛ, указанного в уведомлении. Инспекция произведет зачет, не дожидаясь наступления срока уплаты НДФЛ. Сумма положительного сальдо засчитывается в счет предстоящей обязанности налогового агента не позднее следующего рабочего дня после даты поступления в инспекцию уведомления (*п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 78 НК РФ*).

При заполнении и подаче уведомления можно руководствоваться разъяснениями ФНС России о налогах и страховых взносах, по которым в 2023 году надо представлять уведомление. В частности, ФНС России приводит в таблице коды периодов, которые отражаются в уведомлении, сроки подачи уведомлений и случаи, когда уведомления не представляются. Отдельные вопросы заполнения уведомлений в части НДФЛ и страховых взносов рассмотрены *в Письме ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@*.

Для упрощения процедуры заполнения и во избежание ошибок *ФНС России в Письме от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@* привела основные ошибки, которые допускают налогоплательщики при заполнении уведомлений об исчисленных суммах налогов.



*Письмом ФНС России от 17.03.2023 N EA-4-15/3132@* направлены контрольные соотношения формы Уведомления для использования налогоплательщиками при заполнении Уведомлений и уменьшения ошибочных начислений.

*В Письме от 10.07.2023 N CD-4-3/8716@ ФНС России* сообщила, что если по результатам отчетного периода совокупная обязанность плательщика УСН подлежит учету на ЕНС в меньшем размере, то таким упрощенцам необходимо представить ЕНП-уведомление с указанием в строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы авансового платежа к уменьшению **в виде отрицательного значения**. При этом сумма аванса за отчетный период к уменьшению не должна превышать ранее исчисленные в предшествующих отчетных периодах суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

*Пример 1. Отражение суммы авансового платежа по УСН к уменьшению в уведомлении.*

**Условие:**

*Исчисленный нарастающим итогом с начала года аванс за I квартал 2023 года составил 500 000 руб., а за полугодие - 320 000 руб. Сумма аванса к уменьшению по сроку 28.07.2023 - 180 000 руб. (320 000 руб. – 500 000 руб.).*

*В налоговой декларации за 2023 год сумму аванса к уменьшению (180 000 руб.) нужно будет показать в строке 050 раздела 1.1 при УСН с объектом «доходы» или в строке 050 раздела 1.2 при УСН с объектом «доходы минус расходы».*

**Решение:**

*За полугодие налогоплательщик должен представить уведомление с указанием в отношении КБК по УСН по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» сумму с отрицательным значением «–180 000».*

Со дня представления упрощенцем уведомления за полугодие 2023 года с указанием суммы аванса к уменьшению (но не ранее 28.07.2023 и при условии, что остальные поля уведомления заполнены без ошибок) на основании полученных сведений ИФНС уменьшит сумму совокупной обязанности, и, если нет недоимок, будет сформировано положительное сальдо ЕНС. После этого упрощенец сможет им распорядиться, например, подать заявление о распоряжении положительным сальдо путем возврата на расчетный счет. Платить, если сумма аванса к уменьшению, ничего не придется, независимо от того, подал налогоплательщик уведомление с минусовым значением или нет.

## **2. Порядок уплаты единого налогового платежа.**

### **Можно ли не платить налоги, если сальдо положительное?**

**С 1 января 2023 года** отменена необходимость оформления отдельных платежей на большинство платежей, предусмотренных налоговым законодательством. Вместо этого налогоплательщик (налоговый агент) обязан вносить на счет Федерального казначейства ЕНП, учитываемый инспекцией на едином налоговом счете. Далее инспекция самостоятельно засчитывает его сумму в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов.

Организации (ИП) в общем случае уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП (*п. п. 1, 16, 17 ст. 45, п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ*). Денежные средства перечисляются по КБК для ЕНП - 182 01 06 12 01 01 0000 510. Сумма ЕНП, которую необходимо заплатить, равна совокупной обязанности по таким платежам. Вносить ее в большем размере необязательно (*Информация ФНС России*).

Платить ЕНП раньше срока также не обязательно. Однако ЕНП можно перечислить и до наступления срока, установленного для уплаты налога (сбора, страховых взносов). Платеж будет учтен на едином налоговом счете, в частности, со дня предъявления в банк поручения при наличии достаточного остатка средств (*п. п. 1, 16, 17 ст. 45 НК РФ, Информация ФНС России*).

Через внесение в бюджет средств в виде ЕНП исполняются обязанности организации как налогоплательщика (налогового агента) по уплате большинства налогов (*п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК РФ*). Их перечень приведен в *Приложении 2 к Письму ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@*:

1. налога на прибыль;
2. НДС;
3. НДФЛ;
4. страховых взносов;
5. налога на имущество;
6. земельного налога;
7. транспортного налога;
8. акцизов;
9. водного налога;
10. НДСИ;
11. налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
12. налога на игорный бизнес;
13. налога при УСН;
14. ЕСХН;
15. налогов на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции;
16. налога при АУСН.

Для двух сборов введен альтернативный способ уплаты: либо в составе ЕНП, либо отдельно от него. Это (*п. 1 ст. 58 НК РФ*):

- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Отдельно от ЕНП (без учета на едином налоговом счете) в обязательном порядке перечисляются (*Приложение 1 к Письму ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@*):

- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту, уплачиваемый в порядке, установленном *ст. 227.1 НК РФ* в виде фиксированных авансовых платежей по налогу (*п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ*);

• госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ (*п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК РФ*);

• взносы на травматизм. Порядок их уплаты определен *Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"*.

### **В какие сроки организация уплачивает ЕНП**

Срок для уплаты непосредственно ЕНП не установлен. Перечислять его надо в сроки (либо до их наступления), установленные для уплаты налогов (*п. 1 ст. 45 НК РФ*).

Чтобы определить сумму ЕНП к конкретной дате, надо сложить все текущие платежи к этой дате и размер недоимок. В любом случае надо убедиться, что учтенных на едином налоговом счете налогоплательщика денег хватит, чтобы после зачета инспекцией ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности на нем не возникло отрицательного сальдо. Кстати, перечислять в качестве ЕНП сумму, превышающую размер совокупной обязанности налогоплательщика (налогового агента), не запрещается. Поэтому можно внести денежные средства в большем размере, чем размер рассчитанного налогоплательщиком ЕНП.

*Пример 2. Как определить, в каком размере нужно перечислить ЕНП.*

#### **Условие:**

*На 20 июля 2023 года у организации положительное сальдо ЕНС - 500 000 руб.*

*21 июля на ЕНС отражен доначисленный НДС за IV квартал 2022 года 5 000 руб. и пени - 650 руб. ИФНС зачет эту сумму в счет положительного сальдо ЕНС.*

*Остаток положительного сальдо - 494 350 руб. (500 000 руб. – 5 000 руб. – 650 руб.).*

<b>Платеж</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
Недоимка по НДС за IV квартал 2022 года	5 000
Пени на 21.07.2023	650
НДФЛ за период с 23 июня по 22 июля 2023 года	67 000
Страховые взносы за июнь 2023 года	150 000
1/3 НДС за II квартал 2023 года	400 000

#### **Решение:**

*28 июля наступает срок уплаты по НДС, НДФЛ и страховым взносам. Общая сумма обязательств на ЕНС - 617 000 руб. Не позже 28 июля 2023 года организации нужно заплатить ЕНП в сумме не меньше 122 650 руб. (617 000 руб. – 494 350 руб.).*

### **Сроки уплаты и представления налоговой отчетности**

Единый срок сдачи отчетности	<b>25-го число месяца</b>
------------------------------	---------------------------

Единый срок уплаты налогов	<b>28-го число месяца</b>
----------------------------	---------------------------

Особенности для НДФЛ, который налоговые агенты исчислили и удержали:

- за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего - оплата производится не позднее 28-е числа текущего месяца;
- за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года;
- за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января.

**Сроки подачи расчета 6-НДФЛ:**

- за квартал, полугодие и девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом;
- за год - не позднее 25 февраля.

**Обязанность по уплате налога считается исполненной (п. 7 ст. 45 НК РФ):**

- при наличии положительного сальдо - со дня учета на ЕНС совокупной обязанности на основании уведомления или налоговой декларации (расчета);

**Пример 3. Движение средств на ЕНС.**

Дата	Операция	Сумма	Сальдо ЕНС
25.06.2023	Уведомление по сроку 25.06.2023	Взносы 300 руб.	1 000 руб.
28.06.2023	Начислена совокупная обязанность по сроку 28.06.2023	Взносы 300 руб. с ЕНС	700 руб.
21.07.2023	РСВ за полугодие: Взносы по сроку 28.06.2023 Взносы по сроку 28.07.2023	320 руб. 410 руб.	700 руб.
21.07.2023	На основании РСВ доначислены взносы по сроку 28.06.2023	дополнительно начислено 20 руб.	680 руб.
28.07.2023	Начислена совокупная обязанность по сроку 28.07.2023	Взносы 410 руб. с ЕНС	270 руб.

- при наличии отрицательного и нулевого сальдо - со дня перечисления организацией денежных средств в качестве ЕНП в бюджет при наличии учтенной на ЕНС совокупной обязанности.

**Пример 4. Определение даты уплаты налога.**

**Условие:**

25.09.2023 - сальдо ЕНС 0 руб.

25.09.2023 - сдали уведомление по НДФЛ по сроку уплаты 28.09.2023 - 3 000 руб.

28.09.2023 - сальдо ЕНС минус 3 000 руб.

30.09.2023 - заплатили ЕНП 3 000 руб. Сальдо ЕНС стало 0 руб.

**Решение:**

Обязанность по уплате НДФЛ в сумме 3 000 руб. считается исполненной 30.09.2023.

Будут начислены пени за 2 дня.

## Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП, рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в **учетной (бухгалтерской) системе**.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- В **личном кабинете** или **учетной (бухгалтерской) системе** нужно заполнить только сумму платежа;

- В сервисе "Уплата налогов и пошлин" нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа.

**Если требуется самостоятельное заполнение платежного документа, необходимо использовать следующие реквизиты для уплаты ЕНП:**

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
7	Сумма	указывается общая сумма обязанности
101	Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж (статус плательщика)	"01"
102	КПП плательщика	"по месту постановки на учет организации (при наличии филиалов (обособленных подразделений) - головной организации)"
61	ИНН получателя	7727406020
103	КПП получателя	770801001
13	Наименование банка получателя средств	Отделение Тула Банка России // УФК по Тульской области, г. Тула
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
16	Получатель	Казначейство России (ФНС России)
17	Номер казначейского счета	03100643000000018500
22	Код (УИП)	0
24	Назначение платежа	Единый налоговый платеж
104	КБК	18201061201010000510
105	ОКТМО	0
106	Основание платежа	0

107	Налоговый период	0
108	Номер документа - основания платежа	0
109	Дата документа - основания-платежа	0

### **3. Задолженность и переплата по ЕНП. Зачем и как изменили очередность списания денежных средств с ЕНС?**

#### **Зарезервированные суммы: что это такое, и когда они отражаются на ЕНС?**

Разница между ЕНП и совокупной обязанностью составляет **сальдо ЕНС**.

При формировании **положительного сальдо** (ЕНП больше совокупной обязанности) не учитываются суммы, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента (*п. 3 ст. 11.3 НК РФ*).

Если сальдо ЕНС **отрицательное**, то у налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента - **задолженность**. Она может складываться из недоимок по налогам, сборам, страховым взносам, неуплаченных пеней, штрафов и процентов, а также сумм налогов, подлежащих возврату в бюджет (*п. 2 ст. 11 НК РФ, Информация ФНС России*).

Организация (ИП) может узнать о состоянии ЕНС в личном кабинете налогоплательщика или в бухгалтерской учетной системе (*Информация ФНС России*).

Помимо этого можно, подав заявление, запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа. Форма заявления утверждена *Приказом ФНС России от 14.11.2022 N ЕД-7-19/1086@*. 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, в справку включается карта расчета пеней с информацией о том, как они рассчитаны;
- 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.

## Какие справки по расчетам с бюджетом можно получить в 2023 году

Справка	Срок выдачи	Что указывают
О наличии сальдо ЕНС	<b>5 рабочих дней</b> со дня поступления заявления	Положительное, нулевое или отрицательное сальдо ЕНС. Если сальдо отрицательное, ИФНС детализирует сведения об обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов
По суммам перечисленного ЕНП	<b>5 рабочих дней</b> со дня поступления заявления	Сведения о денежных средствах, поступивших и признаваемых в качестве ЕНП, и иных суммах, признаваемых в качестве ЕНП, с указанием их принадлежности на дату формирования справки
Об исполнении обязанности по уплате налогов	<b>10 рабочих дней</b> со дня поступления заявления	Есть ли задолженность перед бюджетом

В 2023 году у налогоплательщика сохраняется право запросить сверку расчетов по налогам и взносам и получить акт сверки (*пп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ*). Сроки и регулярность сверки **в НК РФ** не установлены, обязательная сверка не предусмотрена. Необходимость сверки определяет налогоплательщик в зависимости от ситуации, планирования платежей, разрешения споров и т.д.

*Например, сверку можно запросить, если налогоплательщику недостаточно данных в справке о сальдо ЕНС и справке о принадлежности платежей к ЕНП, а также если его данные не совпадают с данными ИФНС.*

В некоторых случаях задолженность перед бюджетом исключается из сальдо ЕНС:

- когда организация (ИП) оспаривает задолженность в апелляционном порядке или суде и суд накладывает обеспечительные меры, сумма долга не подлежит взысканию и исключается из ЕНС;
- если инспекция пропустила срок взыскания задолженности, ее сумма исключается из сальдо ЕНС (без восстановления возможности ее взыскания). На состояние расчетов с бюджетом эта сумма не влияет и исключается из справки об исполнении обязанности.

Если в период с **1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г.** (включительно) принято решение о взыскании задолженности с налогоплательщика, инспекция информирует банки в установленном порядке 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 по всем счетам, которые в нем указаны (*ч. 18 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ*).

В случае изменения суммы задолженности направление дополнительного (уточненного) требования об уплате задолженности не предусмотрено (*ст. 69, 70 НК РФ*).

### **Как зачесть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС**

Организация (ИП) может зачесть сумму, формирующую положительное сальдо ЕНС, в счет (*п. 1 ст. 78 НК РФ*):

- уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов за другое лицо;
- предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам;
- погашения задолженности, которая не учитывается в совокупной обязанности из-за истечения срока ее взыскания;
- исполнения ряда решений налоговых органов.

Зачесть можно сумму в размере не больше положительного сальдо ЕНС на основании заявления организации (ИП) (*п. 2 ст. 78 НК РФ*). Форма (КНД 1150057) и Формат документа утверждены *Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@*.

### **Как вернуть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС**

Организация (ИП) может вернуть на счет в банке сумму, которая составляет положительное сальдо ЕНС, на основании следующих документов (*п. 1 ст. 79 НК РФ*):

- заявления о распоряжении путем возврата, представленного в инспекцию на бумажном носителе или в электронном виде по установленной форме КНД 1112542 (Формату), утвержденным *Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@*, а также в составе налоговой декларации по форме 3-НДФЛ (для ИП);
- заявления о возврате излишне уплаченных сумм по некоторым налогам, сборам. Оно подается в инспекцию в произвольной форме;
- решения инспекции о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или акциза;
- решения инспекции о предоставлении вычета НДФЛ в упрощенном порядке.

Если ЕНП за налогоплательщика уплатило иное лицо, то требовать возврат оно не вправе (*п. 1 ст. 45 НК РФ*).

### **Как формируется сальдо ЕНС на 1 января 2023 года**

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.

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

- если сальдо, определенное без учета сумм налога на прибыль, излишне уплаченных в региональный бюджет, и сумм страховых взносов за периоды 2022 г., по которым Правительство РФ увеличило сроки уплаты на 12 месяцев, отрицательное, то эти суммы направляются на погашение неисполненных обязанностей. В первую очередь на их погашение идут указанные страховые взносы.

Не учтенные в таком порядке в счет погашения неисполненных обязанностей суммы зачитываются в счет предстоящей обязанности по соответствующему платежу в бюджет. Зачет осуществляется по правилам **ч. 5.1, 5.2 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**. По заявлению плательщика инспекция может отменить такой зачет полностью или в части;

- 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. До представления указанной отчетности организация (ИП) вправе, подав специальное уведомление, уточнить принадлежность внесенных до 31 декабря 2022 г. платежей, на суммы которых увеличена совокупная обязанность.

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 для таких случаев особенностей (**ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**).

Суммы налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., учитываются при формировании сальдо ЕНС с начислением пеней также в случае, если по таким платежам вынесено решение по итогам налоговой проверки. Расчет пеней осуществляется с учетом особенностей, установленных **ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**.

### **Порядок и сроки начисления пеней**

Пени начисляются на отрицательное сальдо ЕНС за каждый календарный день просрочки уплаты налогов начиная со дня возникновения недоимки по день уплаты включительно.

#### **Особенности:**

- для физических лиц, в том числе ИП, пени составляют 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ;
- для организаций предусматриваются две ставки: 1/300 и 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ в зависимости от срока формирования отрицательного сальдо ЕНС;
- по 31 декабря 2023 года сохраняется ограничение ставки пеней для юридических лиц.

**Важно!** Не забыть вовремя подать декларацию (уведомление об исчисленных суммах), поскольку без них деньги не смогут быть распределены по бюджетам и будут начислены пени.

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

ЕНП можно платить заранее или непосредственно перед крайним сроком уплаты ровно столько, сколько положено перечислить в бюджет. Допустимо отправить платежку на общую сумму налогов и взносов или сумму конкретного налога по реквизитам единого налогового платежа.

### **В счет каких платежей и в какой очередности зачитывается ЕНП**

На основании совокупной обязанности организации, ИП инспекция зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет в следующей последовательности (*п. 8 ст. 45 НК РФ, Федеральный закон от 29.05.2023 N 196-ФЗ*):

**1) в первую очередь** - в счет недоимки по НДФЛ начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;

**2) во вторую** - в счет НДФЛ с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом.

**Важно!** Если вы налоговый агент по НДФЛ, инспекция может зачесть сумму положительного сальдо на вашем ЕНС в счет предстоящей обязанности по уплате НДФЛ, который вы удержали у физического лица. Инспекция зачет его после получения от вас уведомления с информацией об исчисленном и удержанном НДФЛ, не дожидаясь наступления срока платежа по этому налогу (*п. 7 ст. 78 НК РФ*);

**3) в третью** - в счет недоимки по иным налогам, сборам, страховым взносам начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;

**4) в четвертую** - в счет покрытия текущих платежей по иным налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате (перечислению). Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;

**5) в пятую** - в счет пеней;

**6) в шестую** - процентов;

**7) в седьмую** - 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*).

**Пример 5. Как распределяют ЕНП между платежами.**

**Условие:**

В июле 2023 года организация должна заплатить:

- авансовый платеж по УСН - 450 000 руб.;
- НДСЛ - 50 000 руб.;
- страховые взносы - 105 000 руб.;
- всего - 605 000 руб. (450 000 руб. + 50 000 руб. + 105 000 руб.).

По состоянию на 27.07.2023 у организации числится задолженность по единому налогу, уплачиваемому при применении УСН - 5 000 руб.

Срок уплаты налогов и взносов - 28 июля 2023 года. Организация перечислила единый налоговый платеж в размере 605 000 руб. 27 июля 2023 года.

**Решение.**

В первую очередь ИФНС зачет НДСЛ в размере 50 000 руб. Затем недоимку по УСН - 5 000 руб., которая числилась на ЕНС на дату перечисления ЕНП. На уплату текущих налогов осталось 550 000 руб. Задолженность зачтут пропорционально суммам обязательств по всем налогам и взносам к уплате на установленную дату уплаты. Расчет - в таблице.

Обязательство	Какую сумму погасят ЕНП	Задолженность
НДСЛ	50 000 руб.	-
Недоимка по УСН	5 000 руб.	-
Авансовый платеж по УСН	445 946 руб. (550 т. руб. × 450 т. руб. : 555 т. руб.)	4 054 руб. (450 000 руб. - 445 946 руб.)
Страховые взносы	104 054 руб. (550 т. руб. × 105 т. руб. : 555 т. руб.)	946 руб. (105 000 руб. - 104 132 руб.)
Итого:	605 000 руб.	5 000 руб. (4 054 руб. + 946 руб.)

Таким образом, 28 июля бухгалтеру дополнительно нужно перечислить ЕНП в размере отрицательного сальдо ЕНС - 5 000 руб.

То есть после внесения поправок в случаях, когда срок уплаты налогов и взносов совпадает, а на ЕНС денег не хватает, то в первую очередь с ЕНС на соответствующий КБК спишут НДСЛ. И если после этого деньги на ЕНС останутся, то их уже будут распределять на КБК каждого налога пропорционально суммам обязанностей на основании **п. 10 ст. 45 НК РФ**.

Остаток ЕНП, который не был зачен инспекцией (денежные средства, формирующие положительное сальдо единого налогового счета), можно вернуть (**п. 1 ст. 79 НК РФ**).

Поправки, касающиеся первоочередного списания с ЕНС недоимки по НДСЛ и текущих обязательств по этому налогу, вступили в силу со дня опубликования **Федерального закона от 29.05.2023 N 196-ФЗ - с 29.05.2023**. А в части зачета положительного сальдо ЕНС в счет уплаты НДСЛ новшества действуют с **30.06.2023**.

Такой зачет ИФНС должна сделать автоматом, без заявления компании, не позднее рабочего дня, следующего за днем получения уведомления (**п. 6 ст. 6.1 НК РФ; п. 7 ст. 78 НК РФ**). Если в уведомлении сумма НДСЛ больше, чем положительное сальдо ЕНС, зачет сделают частично - сальдо просто обнулится, но в минус не уйдет.

**Пример.** Если компания при положительном сальдо ЕНС подаст 23 июня (в пятницу) уведомление, в котором сообщит о предстоящем платеже удержанного НДС, то крайний срок для зачета на КБК по НДС - 26 июня (понедельник). Деньги будут числиться в резерве до наступления срока уплаты по НК РФ - 28 июня. То есть дата, когда НДС считается уплаченным в бюджет, не меняется (пп. 2 п. 7 ст. 45 НК РФ).

### **Что будет, если после зачета ЕНП подана уточненная декларация с суммой налога к уменьшению**

Если после того, как инспекция зачет (распределит) сумму ЕНП в счет погашения обязательств по налогу, налогоплательщик подаст уточненную декларацию, в которой налог заявлен к уменьшению, сумма ЕНП высвободится и инспекция определит новую принадлежность этой суммы (*Информация ФНС России*).

### **Как узнать об осуществленном инспекцией зачете ЕНП**

Детализированную информацию о зачете (распределении) ЕНП можно получить через личный кабинет налогоплательщика или в своей учетной (бухгалтерской) программе. Кроме того, можно запросить у инспекции справку о принадлежности сумм ЕНП (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ, *Информация ФНС России*).

### **Что такое зарезервированная сумма?**

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, необходимо подавать уведомление об исчисленных суммах. Это необходимо для зарезервирования суммы оплаты в счет предстоящих начислений.

**Зарезервированная сумма** - это сумма денежных средств, зачтенных в предстоящей обязанности. Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, формируются искусственные начисления по каждому авансу из представленного уведомления. Размер начисления равен сумме платежа.

После подачи декларации или расчета эти начисления будут заменены на фактические - из представленной отчетности. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации **в течение 10 дней**. Потом они вернутся в общее сальдо ЕНС.

Для переплаты регионального налога на прибыль и страховых взносов с отсрочкой по **Постановлению Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах"** искусственные начисления не формируются. Авансы отражаются в карточке налога из представленной отчетности. В ЕНС они не переносятся и в сальдо не учитываются. Это и есть зарезервированная сумма.

**Пример 6. Движение средств на ЕНС.**

Дата	Операция	Сальдо ЕНС	Резерв НП РБ (отложенная переплата)	Принудительный резерв НДСЛ
20.09.2023	Уведомление по сроку 28.09.2023 НДСЛ - 120 руб.	100 руб.	800 руб.	0 руб.
20.09.2023	НДСЛ в пределах сальдо в резерв	0 руб.	800 руб.	100 руб.
28.09.2023	Начислена обязанность по НП в ФБ на основании декларации - 50 руб.	- 50 руб.	800 руб.	100 руб.
28.09.2023	Начислена обязанность по НП в РБ на основании декларации - 130 руб.	- 50 руб.	670 руб.	100 руб.
28.09.2023	Начислена обязанность по НДСЛ - 100 руб. из резерва, 20 руб. с ЕНС	- 70 руб.	670 руб.	0 руб.
28.09.2023	За счет резерва НП в РБ погашено отрицательное сальдо ЕНС	0 руб.	600 руб.	0 руб.

**Как использовать зарезервированные суммы для погашения текущих начислений?**

Подавать дополнительное заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически.

**Пример 7. Движение средств на ЕНС.**

Дата	Операция	Сальдо ЕНС	Принудительный резерв
20.09.2023	Уведомление по сроку 25.09.2023: НДСЛ - 250 руб.; Взносы - 300 руб.	150 руб.	0 руб.
20.09.2023	НДСЛ в резерв в пределах сальдо	0 руб.	150 руб.
25.09.2023	Перечислен ЕНП - 80 руб.	80 руб.	150 руб.
25.09.2023	НДСЛ в резерв в пределах сальдо	0 руб.	230 руб.
28.09.2023	Начислена обязанность по сроку 28.09.2023: НДСЛ - 230 руб. из резерва, 20 руб. с ЕНС; Взносы - 300 руб. с ЕНС	- 320 руб.	0 руб.

**На каком основании суммы, зарезервированные заявлением, могут быть использованы для погашения недоимки?**

В соответствии с п. 1 ст. 11.3 НК РФ при отсутствии на ЕНС денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов в день возникновения задолженности, денежные средства, ранее зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), признаются ЕНП.

**Пример 8. Движение средств на ЕНС.**

Дата	Операция	Сальдо ЕНС	Принудительный резерв
20.09.2023	Уведомление по сроку 25.09.2023: НДСЛ - 250 руб.;	150 руб.	0 руб.

	Взносы - 300 руб.		
20.09.2023	НДФЛ в резерв в пределах сальдо	0 руб.	150 руб.
21.09.2023	Уведомление по сроку 25.07.2023: Налог на имущество - 50 руб. (авансовый платеж по сроку 28.07.2023)	- 50 руб.	150 руб.
21.09.2023	Погашение отрицательного сальдо за счет резерва	0 руб.	100 руб.
28.09.2023	Начислена обязанность по сроку 28.09.2023: НДФЛ - 100 руб. из резерва, 150 руб. с ЕНС; Взносы - 300 руб. с ЕНС	- 450 руб.	0 руб.

**В Письме ФНС России от 12.04.2023 N КЧ-4-8/4516@** "О наличии механизма зачисления положительного сальдо в бюджеты субъектов Российской Федерации" приведена "Памятка для налогоплательщика по заполнению заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (Версия 1.01)".

Для успешной обработки заявления необходимо, чтобы были заполнены следующие реквизиты: КБК (общий без указания признака налог, штраф), ОКТМО (восемь знаков), срок уплаты налога (срок в соответствии с **НК РФ**, который еще не наступил).

Что будет с зачтенной суммой:

1. В случае наступления срока уплаты, указанного в заявлении, денежные средства будут учтены в счет уплаты конкретного налога;
2. В случае возникновения отрицательного сальдо ЕНС у налогоплательщика (до наступления срока уплаты по заявлению) денежные средства будут зачтены в образовавшуюся задолженность;
3. В случае подачи заявления об отмене зачета денежные средства будут зачислены на ЕНС в качестве единого налогового платежа.

**Пример 9. Резервирование средств под конкретный налог (взнос).**

Дата	Операция	Сальдо ЕНС	Резерв налога на имущество	Резерв НДФЛ
19.09.2023	Перечислен ЕНП 400 руб.	400 руб.	0 руб.	0 руб.
20.09.2023	Заявление на зачет в счет НИ по сроку 28.10.2023 - 100 руб. (КНД 1150057)	300 руб.	100 руб.	0 руб.
25.09.2023	Уведомление по сроку 25.09.2023: НДФЛ по сроку 28.09.2023 - 120 руб. Взносы по сроку 28.09.2023 - 250 руб.	300 руб.	100 руб.	0 руб.
25.09.2023	Резерв по НДФЛ - 120 руб.	180 руб.	100 руб.	120 руб.
28.09.2023	Начислена совокупная обязанность: НДФЛ - 120 руб. из резерва, Взносы - 250 руб. с ЕНС	- 70 руб.	100 руб.	0 руб.
28.09.2023	Погашение отрицательного сальдо ЕНС за счет резерва по налогу на имущество	0 руб.	30 руб.	0 руб.
28.09.2023	Перечислен ЕНП - 70 руб.	70 руб.	30 руб.	0 руб.

#### **4. Порядок уменьшения налогов по УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы с учетом изменений налогового законодательства**

**Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ** внесены изменения в *п. 3.1 ст. 346.21 и пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ*, в соответствии с которыми индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и/или ПСН, вправе уменьшать налоги (авансовые платежи по налогу), исчисленные за налоговый (отчетный) период, на страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии *со ст. 430 НК РФ* в данном налоговом периоде, что предусматривает уменьшение на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения.

Положения **Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ** в части порядка уменьшения налогов по УСН и ПСН распространяются на правоотношения, возникшие с **01.01.2023**.

**В Письме ФНС России от 25.08.2023 N СД-4-3/10872@** разъясняется, что для целей уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года на страховые взносы, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2023 года, уплата которых в соответствии с *п. 2 ст. 432 НК РФ* должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024, такие страховые взносы могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2023 году, так и в 2024 году.

При этом указанная сумма страховых взносов, на которые налогоплательщиком уменьшен налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года, повторно не учитывается при уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2024 года.

#### ***Как было раньше!***

**В Письмах ФНС России от 25.04.2023 N СД-4-3/5326@, от 31.03.2023 N СД-4-3/3898@** разъяснялось, что в целях уменьшения суммы налога (авансовых платежей по налогу) по УСН, ПСН налогоплательщик вправе уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС в размере не менее суммы уменьшения налога (авансового платежа по налогу) по УСН, ПСН. Представлять заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в порядке, установленном *ст. 78 НК РФ*, в этом случае не требуется.

Это сальдо должно было сохраняться на дату окончания каждого отчетного периода по УСН и на конец года. А если в течение года налогоплательщик будет продолжать уплачивать взносы в качестве ЕНП, предполагая уменьшать на них налог до наступления срока уплаты взносов, то еще и соответственно увеличиваться.

**Например, ИП** уплачивает фиксированные взносы за себя ежеквартально, в течение трех кварталов по 10 000 руб., в IV квартале - 15 842 руб. И планирует уменьшать на эти взносы «упрощенный» налог в периоде уплаты. Значит, на 31.03.2023 положительное сальдо ЕНС должно составлять не менее 10 000 руб., на 30.06.2023 - не менее 20 000 руб., на 30.09.2023 - не менее 30 000 руб. и на 31.12.2023 - не менее 45 842 руб.

## Как стало сейчас!

Новое правовое регулирование направлено на снижение административной нагрузки на налогоплательщиков в связи с внедрением ЕНС и исключает необходимость предварительного перечисления денег в счет уплаты страховых взносов, а также подачи заявления о зачете таких средств в счет предстоящей обязанности по уплате взносов. Также не требуется для целей уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) при УСН и/или ПСН поддерживать переплату на КБК ЕНП или на КБК страховых взносов. Такие разъяснения даны и в **Письме ФНС России от 25.08.2023 N СД-4-3/10872@**.

### **5. Правила для налоговых агентов.** **Особенности уплаты НДС, налога на прибыль и** **НДФЛ налоговыми агентами в 2023 году.**

#### **Как налоговый агент начисляет и уплачивает НДС**

**Порядок расчета НДС разный:**

1. для налоговых агентов - покупателей;
2. налоговых агентов - продавцов и посредников;
3. иностранных организаций - налоговых агентов по "налогу на Google".

**Налоговые агенты - покупатели** рассчитывают НДС по формуле, которую обобщенно можно представить так (*п. п. 1 - 3, 6, 8 ст. 161, п. 4 ст. 164 НК РФ*):

$$\text{НДС} = \text{Налоговая база (доход поставщика (стоимость товаров (работ, услуг), сумма арендной платы и т.п.) с учетом НДС)} \times \text{Расчетная ставка НДС (20/120 или 10/110)}$$

В зависимости от вида операции могут быть особенности при определении налоговой базы и ставки налога.

Организации (кроме банков), признаваемые налоговыми агентами в случае приобретения у физлиц или банков цифровых прав (одновременно включающих ЦФА и УЦП) на получение драгметаллов в слитках, рассчитывают НДС с учетом следующего (*п. 5.3 ст. 161 НК РФ*):

- 1) налоговой базой является сумма оплаты (частичной оплаты) за права;
- 2) применяется ставка 20%.

Налоговые агенты - покупатели принимают к вычету НДС, который перечислили в бюджет за налогоплательщика (*п. 3 ст. 171 НК РФ*).

**Налоговые агенты, которые реализуют** конфискат и иное имущество, в качестве посредников предоставляют железнодорожный подвижной состав (контейнеры) или участвуют в расчетах с иностранными продавцами, рассчитывают НДС по формуле, которую обобщенно можно представить так (*п. п. 4, 5, 5.1 ст. 161, п. 3 ст. 164 НК РФ*):



$$\text{НДС} = \text{Налоговая база (стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) без учета НДС (с учетом акцизов – для подакцизных товаров))} \times \text{Ставка НДС (20\% или 10\%)}$$

В зависимости от вида операции могут быть особенности при определении налоговой базы и ставки налога.

**Иностранные организации - налоговые агенты** по "налогу на Google" рассчитывают НДС по формуле (п. п. 2, 3, 5 ст. 174.2 НК РФ):

$$\text{НДС у иностранной организации (иностранного посредника)} = \text{Стоимость электронных услуг с учетом НДС} \times 16,67\%$$

**Удерживать НДС** налоговый агент обязан при выплате дохода налогоплательщику (пп. 1 п. 3 ст. 24 НК РФ).

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

#### Как налоговый агент начисляет и уплачивает налог на прибыль

Расчет налога зависит в первую очередь от вида выплачиваемого дохода.

**Налог при выплате дивидендов** рассчитывайте по каждой выплате и по каждой организации-получателю (п. 4 ст. 275 НК РФ).

**При выплате дивидендов российской организации**, если вы сами их не получали, налог рассчитайте по формуле:

$$\text{Налог на прибыль с дивидендов} = \text{Сумма дивидендов} \times \text{Ставка налога}$$

Если вы получали дивиденды от других организаций, налог рассчитайте с учетом этих дивидендов по специальным правилам.

**При выплате дивидендов иностранной организации** налог рассчитайте с суммы этих дивидендов. Если вы выплачиваете их в интересах третьих лиц - налоговых резидентов РФ, налог рассчитывайте так же, как при выплате дивидендов российским организациям (п. 6 ст. 275 НК РФ).

**Налог с других доходов** (кроме дивидендов), выплачиваемых иностранной организации, рассчитывайте по формуле (п. 1 ст. 286 НК РФ):

Налог на прибыль

=

Доход иностранной  
организации

×

Ставка налога

В отдельных случаях налог можно рассчитывать с разницы между доходами и расходами при реализации (*п. 4 ст. 309 НК РФ*).

**Удерживайте налог** на прибыль при каждой выплате дохода и перечисляйте его в бюджет не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (*пп. "б", "в" п. 22 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ*). Перечисляйте деньги в бюджет посредством единого налогового платежа.

#### **Как было раньше!**

В соответствии с *п. 14 ст. 45 НК РФ в редакции, действующей до 31.08.2023*, обязанность по уплате налога исполнялась в валюте Российской Федерации. Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных *НК РФ* случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществлялся по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога.

**В Письмах Минфина России от 11.07.2023 N 03-08-05/64517, ФНС России от 24.03.2023 N СД-4-3/3570@** был разъяснен порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям дохода в 2023 году. Если доходы иностранной организации выплачены в иностранной валюте, на дату наступления срока подачи налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) невозможно определить итоговый размер налогового обязательства в рублях. В такой ситуации представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) соответствующего месяца не должно рассматриваться как нарушение срока подачи расчета (уведомления) и наказываться *по п. 1 ст. 126 НК РФ*.

#### **Как стало сейчас!**

В соответствии с *абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ (в редакции пп. "а" п. 67 ст. 2 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)* пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода иностранной организации.

Действие новой нормы распространено на правоотношения, возникшие с **1 января 2023 года**.

**В Письме ФНС России от 04.09.2023 N KB-4-3/11220@** представлены разъяснения, согласно которым пересчет налоговыми агентами в рубли налога с доходов иностранных организаций, перечисленного в бюджет **до 31 августа 2023 года**, не может считаться ошибочным. Поэтому представлять уточненные налоговые расчеты по выплатам иностранным организациям за отчетные периоды 2023 года не требуется, но при желании налоговые агенты имеют такое право.

В соответствии со *ст. ст. 24, 289 и 310 НК РФ* налоговый агент должен представлять в налоговый орган по месту своего учета информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Применение положений международных договоров, регулирующих вопросы налогообложения, не освобождает налогового агента от обязанности предоставления информации о суммах выплаченных иностранным организациям доходов (*Письмо ФНС России от 05.07.2017 N СД-4-3/13048@*).

На основании *ст. 285, п. п. 3, 4 ст. 289, п. 4 ст. 310 НК РФ* налоговый расчет необходимо представить в налоговый орган:

- 1) по итогам отчетного периода - в общем случае не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- 2) по итогам года - не позднее 25 марта следующего года.

**Приказом ФНС от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@** официально утверждена новая форма налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Она вступит в силу с **01.01.2024** и будет применяться с отчета за 2023 год.

Среди прочего в расчете изменилась структура раздела 1 «Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента». А именно, сумму налога нужно будет указывать в разбивке по первому, второму и третьему срокам уплаты.

Раздел 2 «Сумма налога с выплаченных сумм доходов» нового расчета разбит на два подраздела:  
- сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов;  
- сумма исчисленного налога с начала налогового периода.

А в подразделе 3.2 раздела 3 строка 120 теперь называется «Официальный курс рубля на дату выплаты дохода». До сих пор эта строка носила название «Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет».

По итогам 9 месяцев 2023 года налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов нужно было сдать по форме, утвержденной **Приказом ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@**.

**В Письме от 24.08.2023 N СД-4-3/10850@ ФНС России** пояснила, как заполнить отдельные строки налогового расчета до утверждения новой формы.

В частности, в подразделе 3.2 раздела 3 расчета надо указать:

- в строке 110 «Срок уплаты налога в бюджет» - 28-е число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег иностранной организации;
- в строке 120 «Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет» - официальный курс ЦБ для пересчета инвалюты в рубли на дату выплаты дохода иностранцу;
- в строке 130 «Дата перечисления налога в бюджет» - 28-е число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег иностранцу;
- в строке 140 - сумму налога в рублях.

Эту же сумму налога нужно указать в разделе 1 в строке 040 и разделе 2 в строке 040 расчета. А в строке 030 «Срок уплаты» раздела 1 необходимо указать 28-е число месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег иностранной организации.

**Пример 10. Отражение показателей расчета по курсу на дату выплаты дохода.**

**Условие:**

Российская организация 29 сентября выплатила иностранной компании доход в сумме 24 000 долл. США и в этот же день в бюджет перечислила удержанный налог на прибыль по ставке 20%. Курс доллара США на дату выплаты дохода составил 95,50 руб. (условно). Для простоты расчетов предположим, что других выплат иностранцам в 2023г. у организации не было.

**Решение:**

При выплате дохода сумма исчисленного налога составила 4 800 долл. США (24 000 долл. США x 20%). Доход за вычетом налога в сумме 19 200 долл. США (24 000 долл. США – 4 800 долл. США) выплачен иностранному контрагенту. Сумма налога в рублях, которую организация перечислила в бюджет, составила 458 400 руб. (4 800 долл. США x 95,50 руб.).

В ИФНС не позднее 25 октября нужно подать расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 9 месяцев 2023 г. в таком виде:

Номер и наименование строки налогового расчета	Данные
<b>Подраздел 3.2 раздела 3 налогового расчета</b>	
040 «Сумма дохода до удержания налога»	24 000
050 «Код валюты выплаты дохода»	840
060 «Дата выплаты дохода»	29.09.2023
070 «Ставка налога, в %»	20
080 «Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом»	29.09.2023
100 «Сумма налога»	4 800
110 «Срок уплаты налога в бюджет»	30.10.2023
120 «Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет»	95.50
130 «Дата перечисления налога в бюджет»	30.10.2023
140 «Сумма налога в рублях»	458 400
<b>Раздел 2 налогового расчета</b>	
020 «Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)»	458 400
040 «Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)»	458 400
<b>Раздел 1 налогового расчета</b>	
030 «Срок уплаты»	30.10.2023
040 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)»	458 400

**Как налоговый агент начисляет и уплачивает НДФЛ**

**Удерживать НДФЛ** нужно при каждой выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

**Срок уплаты НДФЛ налоговым агентом в бюджет** в общем случае (п. 6 ст. 226 НК РФ):

- 28-е число текущего месяца - сумма налога, исчисленного и удержанного за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;
- 28 января - за период с 1 по 22 января;
- последний рабочий день календарного года - за период с 23 по 31 декабря.

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.

В период с 1 октября по 31 декабря 2023 г. налоговый агент может подавать уведомления в обычном порядке, а может подавать досрочные уведомления об исчисленной сумме НДФЛ (**ч. 12.2 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**):

- позднее 12-го числа текущего месяца - по суммам налога, удержанным за период с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца;

- не позднее 25-го числа месяца - по суммам налога, удержанным с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

Таким образом, суммы налога в уведомлениях, подаваемых не позднее 12-го числа месяца, включаются в уведомления, которые представляются не позднее 25-го числа месяца;

- не позднее последнего рабочего дня года нужно подать также уведомление о налоге, удержанном с 23-го по 31-е декабря.

В некоторых случаях действуют специальные сроки уплаты. Например, НДФЛ с доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, который следует (**п. 3 ст. 214.9 НК РФ, п. 10 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**):

- за датой выплаты налогоплательщику дохода (в том числе в натуральной форме) не на его индивидуальный инвестиционный счет;

- датой прекращения договора на ведение такого счета (есть исключения).

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, НДФЛ нужно перечислить не позднее следующего за ним рабочего дня (**п. 7 ст. 6.1 НК РФ**).

Когда общая сумма удержанного налога меньше 100 руб., ее не нужно перечислять в бюджет в текущем месяце. Она прибавляется к сумме налога, подлежащей уплате в следующем месяце этого же года, но не позднее декабря (**п. 8 ст. 226 НК РФ**).

Нарушение срока перечисления НДФЛ может повлечь штраф, пени и иные негативные последствия.

Платить налог в общем случае нужно посредством ЕНП.

В тех случаях, когда уплатить налоги нужно до представления отчетности, подайте в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов (**пп. "и" п. 17 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**).

Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении в том числе информацию о суммах налога, 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.

В 2023 г. при соблюдении ряда условий вместо уведомления можно подавать распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (**ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ**).

#### **Куда уплачивает НДФЛ налоговый агент**

В общем случае налоговый агент перечисляет НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета (**п. 7, 7.1 ст. 226 НК РФ**).

Для отдельных категорий налоговых агентов предусмотрен особый порядок перечисления налога (*п. 7 ст. 226 НК РФ*). Так, например, российские организации, у которых есть обособленные подразделения, должны платить НДФЛ по месту нахождения каждого подразделения. Налог нужно перечислять с доходов работников подразделения и физических лиц, заключивших с подразделением (его уполномоченным лицом) договоры гражданско-правового характера.

Организация, имеющая несколько обособленных подразделений в одном муниципальном образовании, может перечислять НДФЛ в налоговый орган по месту нахождения одного из них или по своему месту нахождения, если она располагается в том же муниципальном образовании. О своем выборе налоговый агент должен уведомить инспекцию (*п. 7 ст. 226 НК РФ*).

Соответствующее уведомление надо подать по форме, утвержденной *Приказом ФНС России от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@*. Если вы представляете его в электронном виде, используйте формат, утвержденный тем же Приказом.

В общем случае все налоговые агенты перечисляют налог в одну инспекцию посредством ЕНП. Если в 2023 году налоговый агент использует право вместо подачи уведомлений перечислять НДФЛ платежным поручением, которое заполнено подробным образом и заменяет такое уведомление, то налог перечисляется в эту же инспекцию, но отдельные поля платежки надо заполнить в особом порядке.

### **Как распределяется НДФЛ между бюджетами**

После того как НДФЛ, перечисленный налоговыми агентами, поступит в бюджет, эти денежные средства будут распределены между бюджетом субъекта РФ и бюджетами муниципальных образований (поселений, муниципальных районов, городских округов, муниципальных округов) по нормативам, установленным бюджетным законодательством (*п. 2 ст. 56, п. 2 ст. 61, п. 2 ст. 61.1, п. 2 ст. 61.2, п. 2 ст. 61.3, п. 2 ст. 61.5, п. 2 ст. 61.6 БК РФ, Письмо Минфина России от 03.07.2015 N 03-04-05/38479*).

С 1 октября 2023 года вступила в действие норма, предусмотренная *п. 9 ст. 78 НК РФ*, позволяющая до наступления установленного срока уплаты страховых взносов положительное сальдо ЕНС засчитывать в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов сразу после поступления уведомления об исчисленных суммах или расчета по страховым взносам, содержащих информацию об уплаченной плательщиком сумме страховых взносов. То есть суммы страховых взносов распределяются в бюджеты государственных внебюджетных фондов по факту представления уведомлений или расчетов по страховым взносам.