20 лет работы
КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
СИЛА СОТРУДНИЧЕСТВА
ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Единый налоговый платеж: инструкция по применению в таблицах

В отношении каких налогов применяется единый налоговый платеж (ЕНП)?	
Налоги, учитываемые на едином налоговом счете	**Налоги, перечисляемые отдельно от ЕНП**
Через внесение в бюджет средств в виде ЕНП исполняются обязанности организации как налогоплательщика (налогового агента) по уплате большинства налогов (п. п. 2, 9 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ): 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. НДПИ; 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.	Исключительно отдельно от ЕНП перечисляются (без учета на едином налоговом счете): 1. взносы на травматизм; 2. госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ; 3. НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту. **Для двух сборов введен альтернативный способ уплаты: либо в составе ЕНП, либо отдельно от него*. Это (п. 17 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ): 1. сбор за пользование объектами животного мира; 2. сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
Совокупная обязанность по уплате: что это и как рассчитывается?	
Что такое совокупная обязанность по уплате?	**Как рассчитывается СОУ?**
Речь идет о том, сколько нужно перечислить: 1. налогов и авансовых платежей по ним, кроме НДФЛ для отдельных иностранных сотрудников; 2. сборов, кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ; 3. страховых взносов; 4. пеней, штрафов и процентов.	Обязанность считается на основании: 1. налоговой отчетности (в т. ч. уточненной), т. е. деклараций, расчетов, уведомлений об исчисленных суммах; 2. налоговых уведомлений; 3. сообщений об исчисленных налоговиками суммах; 4. решений об отсрочке или рассрочке; 5. решений инспекций о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности; 6. судебных актов, решений вышестоящих органов и исполнительных документов;

	7. иных документов. **Отметим, что не станут учитывать, например:* 1. платежи, со срока перечисления которых прошло более 3 лет; 2. суммы, которые указаны в решении налоговиков о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности, если суд принял обеспечительные меры и приостановил действие этого решения; 3. НПД, а также сборы за пользование объектами животного мира или водных биологических ресурсов, которые перечислили не в составе единого налогового платежа.

Порядок распределения единого налогового платежа (с примером)

Налоговый платеж распределяется в строгой очередности:
1. недоимки (начиная с более ранней);
2. налоги, авансовые платежи, сборы и страховые взносы;
3. пени;
4. проценты;
5. штрафы.

Пример.
Если денег на счете не хватает для полного погашения обязательств, их распределят пропорционально этим суммам. Разберем на примере.
ООО «Компания» должно заплатить до 15 октября штраф 5 000 рублей и 100 000 рублей страховых взносов за сотрудников. Из них:
- 70 000 руб. на обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- 20 000 руб. на обязательное медицинское страхование (ОМС);
- 10 000 руб. за временную нетрудоспособность и материнство.

При этом на специальном счете есть только 10 500 руб. Соответственно, единого налогового платежа не хватит, чтобы покрыть все обязательные расходы. Пропорциональный зачет означает, что ИФНС распределит суммы так:
- 7 000 рублей в счет ОПС;
- 2 000 рублей в счет ОМС;
- 1 000 рублей на временную нетрудоспособность;
- 500 рублей в счет штрафа.

Такое же правило будет действовать для зачета налогов, авансовых платежей, пеней и процентов.

Переплата и задолженность по единому налоговому платежу

Можно ли и как зачесть или вернуть единый налоговый платеж?	**Как будут взыскивать задолженность по ЕНП?**
Переплата – это положительное сальдо единого счета. Ее можно зачесть или вернуть. Для обоих случаев потребуется заявление. При этом зачесть можно в счет: - уплаты конкретного налога, сбора или взноса; - уплаты налогов, взносов, сборов, пеней,	По сути, задолженность – это отрицательное сальдо единого счета. Когда инспекция его обнаружит, выставит требование. Если организация или ИП не исполнит требование добровольно, налоговики для взыскания долга должны будут разместить в специальном реестре решение. Там же разместят и поручение на

штрафов и процентов другого лица; - исполнения отдельных решений налоговиков; - погашения задолженности, по которой истек срок взыскания и которую не учитывают в совокупной обязанности. Организации и ИП, перешедшие на уплату ЕНП, могут обратиться в инспекцию за возвратом из бюджета денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа. Инспекция возвращает им остаток ЕНП, который на момент обращения за возвратом не был зачтен в счет исполнения обязательств организации (ИП) перед бюджетом (п. 8 ст. 45.2 НК РФ). Заявление о возврате ЕНП подается по специальной форме. Эта форма, а также Формат представления утверждены Приказом ФНС России от 11.05.2022 N ЕД-7-8/389@. В течение 10 рабочих дней со дня получения заявления инспекция принимает решение о возврате или об отказе (п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 45.1, п. 8 ст. 45.2 НК РФ). Срок возврата ЕНП - один месяц со дня, когда заявление получено инспекцией. Если этот срок нарушен, то на сумму, подлежащую возврату, начисляются проценты по ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в дни просрочки (п. 10 ст. 78 НК РФ). Если лицо уплатило ЕНП за другую организацию (ИП), уплаченные средства из бюджета ему не вернут (п. 5 ст. 45.2 НК РФ).	перечисление долга. Это будут считать направлением документа в банк. В реестре также станут размещать постановления о взыскании задолженности за счет имущества и информацию о блокировке счета. Обращаем внимание: во время заморозки счета банки смогут открывать счета, однако все расходные операции по ним проводить будет нельзя. **Как будут рассчитываться пени?* Ставка пени будет разной для физлиц и организаций. Для граждан, в том числе ИП, планируют установить 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, а вот у юрлиц может быть две ставки пеней: 1/300 и 1/150 – в зависимости от того, как долго сохраняется отрицательное сальдо или недоимка. Временные правила (ограничение ставки пеней для юрлиц) на период по 31 декабря 2023 года остаются.
Как перейти на единый налоговый платеж?	
В 2022 году	**С 1 января 2023 года (в обязательном порядке)**
С 1 апреля по 4 мая 2022 года нужно было подать заявление о переходе на особый порядок уплаты в ИФНС по месту нахождения организации или месту жительства ИП. Сделать это можно только в электронной форме или по ТКС. Форма и формат заявления были утверждены Приказом ФНС России от 02.03.2022 N ЕД-7-8/179@. Перед подачей заявления требовалось провести сверку расчетов с бюджетом и добиться отсутствия разногласий. Если вы	Каждому налогоплательщику сформируют сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года (ст. 4 проекта). Устанавливают и особенности взыскания недоимки и задолженности в период с 1 января 2023 года. После этой даты налоговики не будут рассматривать заявления о возврате переплаты, ее зачете и об отсрочке (рассрочке), если документы подали ранее, но инспекция до 31 декабря включительно не вынесла решение.

не успели подать заявление до 4 мая, то, соответственно, не участвуете в эксперименте и единый налоговый платеж становится для вас обязательным с 1 января 2023 года. Заявление для такого перехода не потребуется, он произойдет автоматически.	

Единые сроки сдачи отчетности в ИФНС

С 2023 года основные виды налоговой отчетности будут представляться не позднее 25 числа после окончания соответствующего отчетного/расчетного/налогового периода.

Вид отчетности	Срок сдачи до 01.01.2023	Срок сдачи с 01.01.2023
6-НДФЛ	• не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче расчета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев; • не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом, – при подаче годового расчета	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче расчета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев; • не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом, – при подаче годового расчета
РСВ	Не позднее 30 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом
Декларация по налогу на прибыль	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче деклараций по итогам отчетных периодов; • не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, – при подаче декларации по итогам года	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче деклараций по итогам отчетных периодов; • не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, – при подаче декларации по итогам года
Декларация по налогу при УСН (для организаций)	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
Декларация по налогу при УСН (для ИП)	Не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным	Не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным
Налог на имущество организаций	Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным

Единые сроки уплаты налогов

По многим налогам сроки уплаты передвинулись на 28 число.

Налог	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
НДС	Не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом	Не позднее 28 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом
Налог при УСН (для организаций)	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; • не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; • не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
Налог при УСН (для ИП)	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; • не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; • не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
Налог на имущество организаций	• не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); • не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); • не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года
Транспортный налог **Земельный налог**	• не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I, II и III кварталы; • не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I, II и III кварталы; • не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года

Срок уплаты НДФЛ с выплат работникам с 2023 года

Хочется отдельно заострить ваше внимание на НДФЛ, уплачиваемом работодателями с выплат работникам.

Итак, сейчас агентский НДФЛ уплачивается следующим образом (п. 6 ст. 226 НК РФ).

С каких доходов уплачивается НДФЛ	Срок уплаты
С зарплаты	Не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты
С отпускных и больничных пособий	Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены эти отпускные и больничные пособия

Со следующего года не будет иметь значения, с какого вида дохода уплачивается НДФЛ, – важно будет, в какой период исчислен и удержан налог (Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Когда исчислен и удержан НДФЛ	Срок уплаты
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца*
*Например, НДФЛ, исчисленный и удержанный в период с 23.01.2023 по 22.02.2023, нужно будет уплатить не позднее 28.02.2023	
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня года*
*НДФЛ, исчисленный и удержанный с 23.12.2023 по 31.12.2023, необходимо будет перечислить в бюджет не позднее 29.12.2023	