



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Основные вопросы, возникающие по Единому налоговому счету

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
УФНС России по Удмуртской Республике

Еланцева Марина Николаевна

Федеральный Закон **№ 263-ФЗ от 14 июля 2022 года** внес массу изменений в Налоговый кодекс РФ.

Если сейчас налогоплательщик заполняет отдельные платёжки с разными реквизитами и суммами на уплату каждого вида налога, то с 1 января 2023 года нужно будет формировать один платежный документ для пополнения единого налогового счёта.

Денежные средства ФНС России будет распределять по налогам и сборам с наступившими сроками уплаты.

Информация о том, как именно распределились суммы, налогоплательщику станет доступна для просмотра в его личном кабинете, либо он может получить эту информацию по запросу в инспекции.

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

Единый налоговый платеж (ЕНП) — это сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет, в счет исполнения обязанности перед бюджетом РФ.

Единый налоговый счет (ЕНС) — это форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве ЕНП, распределение которого осуществляет ФНС России.

Сальдо ЕНС — это разница между совокупной обязанностью и перечисленными в качестве ЕНП денежными средствами.

Совокупная обязанность — это общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) НП, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему РФ.

Срок уплаты налогов один – до 28 числа (ст. 2 263-ФЗ).

К 28 числу у налогоплательщика, плательщика сборов, взносов на ЕНС должна быть сумма, которой будет достаточно для погашения совокупной образовавшейся у него обязанности – уплаты всех причитающихся налогов. Если денег на ЕНС не будет хватать, соответственно, это будет являться долгом перед бюджетом, который в свою очередь называется отрицательным сальдо.

Если после списания совокупной обязанности на ЕНС остались денежные средства – это положительное сальдо или переплата.

ЕНП НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА

- НДФЛ с выплат иностранцам, которые работают по патенту
- госпошлины, по которой нет исполнительного документа из суда
- взносы на обязательное страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний
- налог на профессиональный доход
- сбор за пользование объектами животного мира
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Также нет изменений по взносам на обязательное страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Их по-прежнему нужно будет перечислять до 15 числа и отдельной платёжкой.

Но реквизиты будут новые, потому что с 2023 года ФСС и ПФР объединяют в Социальный фонд России.

До 25 числа представляется вся налоговая отчетность, а также
уведомление об исчисленных суммах налогов.

Уведомления необходимо представлять по тем платежам, по которым декларация либо не предусмотрена, либо срок её сдачи наступает уже после срока уплаты (п.п. «и» п. 17 ст. 1 закона 263-ФЗ).

Например, страховые взносы, НДФЛ и все налоги, по которым нужно платить авансы. Так, декларацию по УСН за 2023 год организация должна будет сдать до 28 марта 2024 года. А в течение 2023 года нужно сделать ещё три авансовых платежа по УСН. Если раньше налогоплательщики просто отправляли платёжку на аванс, то теперь до 25 апреля, июля и октября им необходимо отправить еще и уведомления с рассчитанными суммами авансов, чтобы знать, какую сумму учитывать с ЕНП, когда настанет срок уплаты аванса.

Форма Уведомления, которая будет действовать с 01.01.2023 утверждена **приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047** (находится на регистрации в Минюст).

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов может быть представлено налогоплательщиком как в электронном виде (по ТКС или ЛК НП), так и на бумажном носителе (п.3 ст.80 НК РФ).

Уведомление будет содержать 5 показателей платежного документа: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма.

Уведомление многострочно и должно заполняться сразу по всем обязательствам, включая обязательства обособленных подразделений.

Представляется головной организацией по всем КПП или по каждому КПП отдельно, как удобно налогоплательщику.

Уведомления не подается по налогам, по которым перенесены сроки уплаты.

Ответственность за несвоевременное представление/ не представление Уведомления аналогична ответственности за несвоевременное представление/ не представление декларации.

Если в Уведомлении выявлена ошибка, то подается уточненное уведомление, в котором ошибочные данные обнуляются, и указываются новые данные.

Полностью уведомление взамен ранее направленного представлять не нужно, только по ошибочным данным.

Если по какой-то причине налогоплательщик не может направить Уведомление в налоговый орган, на время переходного периода в течение 2023 года уведомления могут представляться в налоговые органы в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ, на основании которых налоговые органы могут однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности.

Денежные средства, поступившие по распоряжениям на перевод денежных средств, учитываются в качестве единого налогового платежа.

Распоряжения на перевод денежных средств, на основании которых налоговые органы не могут однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности, не признаются представлением уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, не подлежат отражению в совокупной обязанности налогоплательщика.

Формы распоряжения, платежных документов на уплату единого налогового платежа, платежных документов на уплату налогов не отнесенных к ЕНП будут размещены на сайте ФНС России.

Казначейский счет будет использоваться один для всех —
УФК по Тульской области.

Реквизиты получателя указываются в зависимости от вида
платежа.

**Если это — ЕНП, то получатель платежа:
МИУДОЛ (ИНН 7727406020/КПП 770801001).**

Если не ЕНП, то указывается налоговый орган по месту учета
или совершения юридически значимого действия.

*Реквизиты и образцы для оформления согласуются с
Минфином РФ, Центробанком РФ и Казначейством РФ*



Представление налоговой и бухгалтерской отчётности

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Налоговая отчетность

Содержание

- Общая информация
- Представление на бумажном

Информация ниже зависит от вашего региона (18 Удмуртская Республика)

С 1 января 2021 года изменяются реквизиты банковских счетов органов Федерального казначейства, на которые зачисляются налоговые платежи. Реквизиты счета Федерального казначейства, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации:

https://www.nalog.gov.ru/rn18/taxation/submission_statements/

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Включаются суммы:

- общая сумма недоимок, пеней, штрафов и процентов;
- государственная пошлина, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ;
- излишне перечисленные средства;
- авансовые платежи по налогам, страховым взносам, срок представления налоговых деклараций (расчетов) по которым или направления налоговым органом сообщения об исчисленных суммах налогов наступает после 01.01.2023



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Включаются суммы:

- общая сумма недоимок, пеней, штрафов и процентов;
- государственная пошлина, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ;
- излишне перечисленные средства;
- авансовые платежи по налогам, страховым взносам, срок представления налоговых деклараций (расчетов) по которым или направления налоговым органом сообщения об исчисленных суммах налогов наступает после 01.01.2023



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Не признаются переплатой, суммы уплаченные на 31.12.2022:

- налог на профессиональный доход;
- сборов за пользование объектами ЖМ;
- сборов за пользование объектами ВБР;
- авансовых платежей по НДФЛ, от деятельности иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ;
- ГП, в отношении уплаты, которой не выдан ИД;
- суммы переплаты, если со дня их уплаты прошло более 3-х лет;
- авансовые платежи по налогу на прибыль субъектов РФ



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

Размер совокупной обязанности налогоплательщика на 1 января 2023 года подлежит увеличению на сумму, соответствующую сумме уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, срок представления налоговых деклараций (расчетов) по которым или направления налоговым органом сообщения об исчисленных суммах налогов наступает после 1 января 2023 года.

При представлении в 2023 году соответствующих налоговых деклараций или направлении налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении десяти дней со дня истечения установленного срока представления таких налоговых деклараций (в случае их непредставления в указанный срок) размер совокупной обязанности а по уплате налогов подлежит обратной корректировке на ранее увеличенную сумму.

(п.6 ст.4 263-ФЗ)

Не подлежат рассмотрению налоговыми органами после 1 января 2023 года заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), поданные до 31 декабря 2022 года (включительно), если в отношении таких заявлений до 31 декабря 2022 года (включительно) налоговым органом не принято решение о возврате денежных средств. Решение об отказе не выносится.

(п.8 ст.4 263-ФЗ)

Детализированная информация о состоянии ЕНС будет доступна:

- в Личном кабинете налогоплательщика;
- в учетной системе налогоплательщика через интеграцию его с IT-платформой ФНС России;
- в составе справки о сальдо ЕНС и справки о распределении ЕНП (представляются по ТКС, через ЛК или на бумажном носителе)



Текст

Выбрать все

Деятельность ФНС России

Новости налогового законодательства



06.06.2022 08:21

В Управлении обсудили введение Единого налогового счета

18 Удмуртская Республика

03.06.2022 14:49

В Управлении прошли публичные обсуждения вопроса внедрения института Единого налогового счета

18 Удмуртская Республика

Видеозапись мероприятия можно посмотреть пройдя по ссылке:

Перейти

[Слайды к докладам: «Рассмотрение механизма работы Единого налогового счета» и «Демонстрация возможностей Личного кабинета при внедрении Единого налогового счета»](#)

Загрузить



(ZIP 10.2 МБ)

https://www.nalog.gov.ru/rn18/news/activities_fts/12260040/

КАК СЕЙЧАС

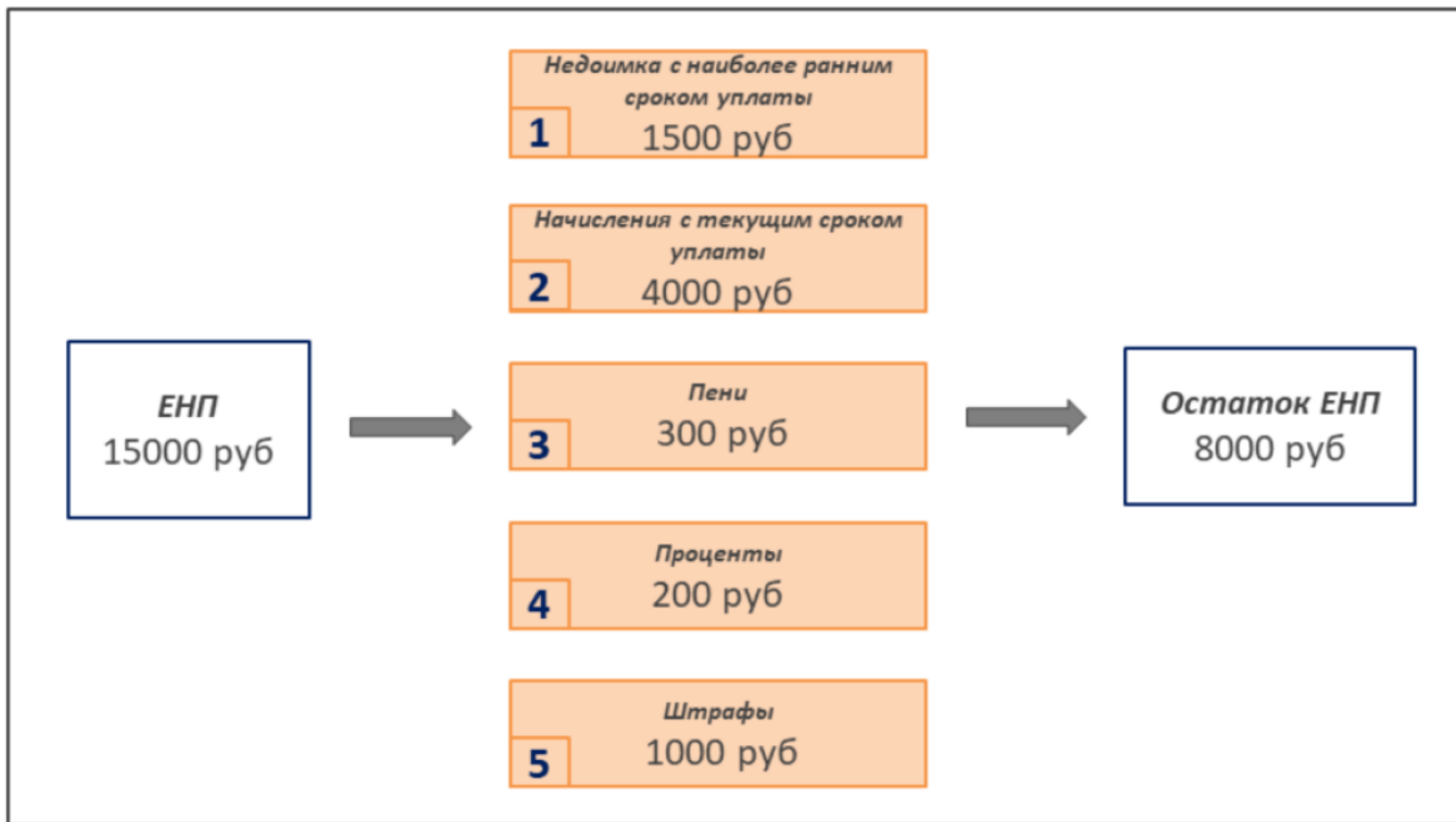
Налоговые обязательства налогоплательщика:



КАК БУДЕТ В ЕНС



ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕНП



Обязательство 1
3000 руб 0,3



Обязательство 2
5000 руб 0,5



Обязательство 3
2000 руб 0,2



10000 руб 1

Общая задолженность

8000 руб

Остаток ЕНП



Платеж по обязательству 1
 $8000 * 0,3$ 2400 руб



Остаток задолженности
600 руб



Платеж по обязательству 2
 $8000 * 0,5$ 4000 руб



Остаток задолженности
1000 руб



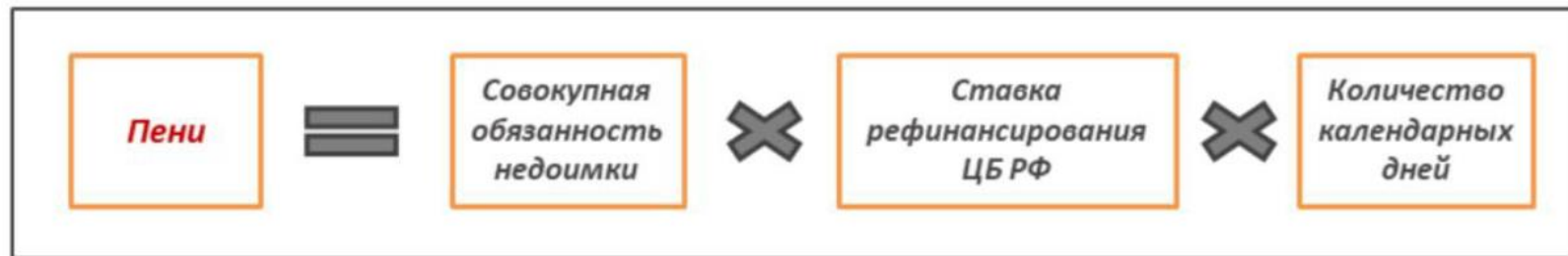
Платеж по обязательству 3
 $8000 * 0,2$ 1600 руб



Остаток задолженности
400 руб

Сумма пени будет рассчитываться от совокупной обязанности недоимки.

Учет расчета пени будет вестись на отдельной карточке налоговой обязанности со своим КБК



С 1 января 2023 года сумма пеней будет распределяться в соответствии с положениями ст.46 Бюджетного кодекса:

- в федеральный бюджет 40%;
- в бюджет субъекта 43 % с последующим распределением в текущем финансовом году Федеральным казначейством между бюджетами субъектов в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете;
- в бюджет государственных внебюджетных фондов 17 % с последующим распределением с соответствии со ст.46 Бюджетного кодекса.

Сальдо на 01.01.2023 года по переплате формируется с учетом Статьи 5 263 -ФЗ: Суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций, зачисленного в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, не учитываются при формировании сальдо единого налогового счета и признаются зачтенными в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате указанного налога без заявления налогоплательщика, за исключением случая, если при исчислении разницы между суммами, указанными в части 4 настоящей статьи, без учета таких сумм налога на прибыль организаций она составила отрицательную величину. В этом случае суммы излишне уплаченного по состоянию на 31 декабря 2022 года налога на прибыль организаций, зачисленные в бюджет субъекта Российской Федерации и учитываемые при формировании сальдо единого налогового счета, зачитываются в счет погашения сумм неисполненных обязанностей начиная с наименьшей суммы. Остаток излишне уплаченного налога, не учтенного при формировании сальдо единого налогового счета, признается зачтенным в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате указанного налога, зачисляемого в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации.

Спасибо за внимание