



ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЁТ:

новый порядок уплаты налогов и страховых взносов

С начала 2023 года вступили в силу масштабные налоговые изменения, которые предусмотрены Федеральным законом № 263-ФЗ от 14.07.2022. Они касаются практически всех налогоплательщиков и прежде всего – компаний и предпринимателей. Об основных аспектах единого налогового счёта (ЕНС), уже апробированных на практике, – специальный выпуск «Налоговой газеты».



Один счёт и один платёж

Начисление и уплата налогов теперь учитываются на ЕНС, а практически все налоги уплачиваются суммарно единым налоговым платёжом (ЕНП).

Стоит отметить, что реквизиты одинаковые для всех без исключения налогоплательщиков, платёжки отличаются только ИНН и перечисляемой суммой.

Банком получателем всех платежей является ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА России// УФК по Тульской области, г. Тула, а получателем (с 15 мая 2023 года) – Казначейство России (ФНС России).

Либо долг, либо переплата

Поскольку на ЕНС консолидированы почти все налоги, сальдо с 1 января 2023 года стало единым.

Это означает, что ситуация, когда по одному налогу есть долг, а по другому – переплата, исключается.

Сальдо единого налогового счёта может быть положительным, отрицательным либо нулевым (когда сумма платежа равна сумме начислений).

Сначала недоимка, потом – налог

Единый налоговый счёт – это своеобразный «кошелёк» налогоплательщика.

Важно вовремя его пополнять, и денежные средства автоматически распределяются в соответствии с установленной очередностью:

- недоимка по НДФЛ,
- НДФЛ,
- недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам,
- иные налоги, авансы, сборы, взносы,
- пени, проценты и затем - штрафы.

«Красные» даты календаря

С 2023 года упростился налоговый календарь: 25 число месяца – представление декларации (расчёта) и 28 число – перечисление ЕНП.

Новые сроки не касаются обычных граждан: как и раньше, имущественные налоги уплачиваются на основании налоговых уведомлений не позднее 1 декабря, НДФЛ – не позднее 15 июля (на основании представленной декларации по сроку 30 апреля).

В ЭТОМ НОМЕРЕ

Исправляем ошибки в уведомлениях об исчисленных суммах	СТР. 2
Уменьшаем налог на страховые взносы	СТР. 3
Оформляем правильно платёжный документ	СТР. 4

Уведомил = заплатил

Для распределения ЕНП в отношении платежей с авансовой системой расчётов, то есть когда декларация (расчёт) подаётся позже, чем наступает срок уплаты, или её направление не предусмотрено, представляется уведомление об исчисленных суммах.

В нём фиксируются данные об исчисленных суммах: КПП, ОКТМО, КБК, сумма, период и год – всего лишь 6 показателей – меньше, чем в обычной платёжке.

При этом 2023 год считается переходным, и представлять уведомления можно в виде платёжного поручения.

Где получить информацию о ЕНС

Если возникли вопросы по ЕНС, получить консультацию можно:

- по телефону единого Контакт-центра ФНС России 8-800-222-22-22;
- в залах для приёма и обслуживания налогоплательщиков;
- по справочному телефону налогового управления: (8182) 60-16-02.

Вся необходимая информация также размещена на сайте ФНС России, где создана промостраница «Всё о ЕНС».



РАБОТА НАД ОШИБКАМИ

Как правильно заполнить уведомление об исчисленных суммах налогов и страховых взносов

Несмотря на то что новый порядок уплаты налогов и представления отчетности в связи с введением ЕНС действует вот уже несколько месяцев, у налогоплательщиков продолжают возникать вопросы. Зачастую ошибки допускаются при заполнении уведомлений об исчисленных суммах.

Неправильно указан налоговый (отчётный) период.

Период необходим для правильного определения срока уплаты, а также однозначной связи с налоговой декларацией (расчётом, сообщением об исчисленных суммах налогов) или новым уведомлением. Чтобы не допустить ошибки при заполнении соответствующего поля, рекомендуем использовать график представления уведомлений из раздела «Всё о ЕНС» сайта ФНС России – в нём есть информация о кодах периодов и номерах месяцев (кварталов) по всем срокам и всем налогам (сборам).

Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление уведомления.

Всегда следует указывать КБК и ОКТМО бюджетополучателя, действующие в текущем финансовом году. Если в уведомлении указан

Уведомление подаётся:

- ЮЛ – по транспортному и земельному налогам, налогу на имущество, налогу на прибыль для налоговых агентов
- ЮЛ и ИП – по УСН, ЕСХН, НДФЛ и страховым взносам

неправильный КБК или ОКТМО, по которому предоставление уведомления не требуется, из налогового органа поступит сообщение: «По КБК (его значение) предоставление уведомления невозможно». В случае указания неправильного КБК и (или) ОКТМО следует сформировать Уведомление с правильными реквизитами и представить его заново.

Уведомление представлено после представления декларации за этот период или одновременно (за исключением уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций).

Если представлена декларация (расчёт), то содержащейся в ней информации достаточно для определения исчисленной суммы. Например, для страховых взносов уведомление за апрель подаётся 25.05.2023, за май – 26.06.2023; за июнь уведомление не потребуется, поскольку 25.07.2023 сдаётся расчёт по страховым взносам за полугодие 2023 года.

Исключение – представление уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций возможно после представления декларации по этому налогу за аналогичный налоговый период, если уведомление относится к исчислению налога за объекты налогообложения, по которым обязанность представления декларации не установлена (объекты недвижимости российских организаций, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости).

Неправильное указание реквизитов в платёжке, которая представляется взамен уведомления.

В платёжном документе должны быть указаны реквизиты, которые позволят однозначно соотнести их с соответствующей декларацией (расчётом) или сообщением об исчисленных суммах налогов. Иначе могут задвоиться начисления по уведомлению, представленному в виде распоряжения на перевод денежных средств (платёжного поручения), и итоговой декларации (расчёту).

Правила заполнения распоряжения на перевод денежных средств указаны в пункте 7 приложения 2 к приказу Минфина России № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Уточнённое уведомление сдано не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, а на дельту с последним уведомлением по этому же сроку.

Если по одному сроку уплаты будет представлено несколько уведомлений с одинаковыми значениями КПП, КБК, ОКТМО, отчётного (налогового) периода и порядковым номером месяца (квартала), то каждое последующее будет заменять предыдущие, поэтому в нём следует указать полную сумму оплаты к сроку.

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ДОПУЩЕНА ОШИБКА?

В этом случае необходимо отправить новое уведомление – в отношении того налога (взноса), по которому внесены ошибочные данные. Сценарий подготовки нового документа будет зависеть от характера ошибки.

Вариант 1: ошибка в сумме платежа.

В новом уведомлении необходимо повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период) и указать новую сумму платежа.

Вариант 2: ошибка в иных данных.

В новом уведомлении необходимо повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период) и указать сумму платежа «0».

В этом же уведомлении новой строкой указать правильные данные.

ВАЖНО

Форма уведомления:

утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (КНД 1110355).

Способы представления:

- по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью;
- через Личный кабинет налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью;
- на бумаге, если такой способ направления отчётности допускается (например, при среднесписочной численности менее 100 человек).

Срок представления:

не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов и взносов.

Уведомление в виде распоряжения на перевод денежных средств сдано несколькими платежами с указанием одного периода и срока.

В этой ситуации платежи не смогут сформировать уведомлений. В качестве уведомления может быть учтён последний платёж, что повлечёт заниженную сумму начислений по сроку 28 число месяца уплаты. Если вы всё же сделали несколько платежей, то для корректного исчисления налога и учёта его налоговыми органами нужно представить уведомление об исчисленных суммах.

ПСН И УСН:

Уменьшаем налог на сумму уплаченных страховых взносов

В связи с введением ЕНС привычный порядок уплаты налогов и страховых взносов претерпел кардинальные изменения. При этом у предпринимателей сохранилась возможность уменьшить сумму налога по патентной системе налогообложения (ПСН) и упрощённой системе налогообложения (УСН) на уплаченные фиксированные страховые взносы. Однако чтобы «сэкономить» на налогах, необходимо учитывать определённые нюансы.

Самое главное, о чем нужно помнить – если фиксированные страховые взносы уплачены в 2023 году, то они учитываются на ЕНС и на них можно уменьшить налог по ПСН и УСН.

Платежи в счёт фиксированных взносов автоматически засчитываются как уплаченные для уменьшения налога только 31 декабря текущего года и 01 июля следующего года, то есть в установленные сроки.

НАПРИМЕР:

Фиксированные взносы за 2022 год, уплаченные в 2023 году, автоматически уменьшают налог по УСН и ПСН по соответствующим периодам 2023 года (в том числе взносы за 2022 год по сроку уплаты 09.01.2023 и 03.07.2023).

Фиксированные взносы за 2023 год, уплаченные в 2024 году, автоматически уменьшают налог по УСН и ПСН по соответствующим периодам 2024 года (в том числе взносы за 2023 год по сроку уплаты 09.01.2024).

Иной порядок действует, когда страховые взносы уплачены досрочно и требуется уменьшить налог в текущем периоде.

Уменьшаем УСН

Для уменьшения в 2023 году налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере можно выбрать



один из следующих вариантов:

1. Уплатить страховые взносы в фиксированном размере платёжкой на КБК ЕНП и представить заявление о зачёте в счёт исполнения предстоящей обязанности по уплате таких взносов (форма КНД 1150057).

2. Уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом у налогоплательщика на последнее число налогового (отчётного) периода, в отношении которого произ-

Заявление о зачёте (форма КНД 1150057) может быть представлено только в электронном формате по ТКС или через Личный кабинет

водится уменьшение, должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС, а его размер – не менее суммы, на которую уменьшается налог (авансовый платёж по налогу). В этом случае представлять заявление о зачёте не потребуется.

Уменьшаем ПСН

Для уменьшения налога по ПСН на сумму страховых взносов представляется уведомление по форме КНД 1112021.

В 2023 году можно выбрать один из следующих способов:

1. Уплатить страховые взносы в фиксированном размере платёжкой на КБК ЕНП и представить заявление о зачёте в счёт исполнения предстоящей обязанности по уплате таких взносов (форма КНД 1150057).

2. Уплатить страховые взносы на КБК фиксированных страховых взносов или на КБК ЕНП. При этом должно быть сформировано положительное сальдо ЕНС, а его размер на дату рассмотрения налоговым органом уведомления об уменьшении налога – не менее суммы, на которую уменьшается налог. Тогда подавать заявление о зачёте не придется.

Подробности уменьшения налога по УСН – в письме ФНС России от 25.04.2023 № СД-4-3/5326@, налога по ПСН – в письме ФНС России от 31.03.2023 № СД-4-3/3898@.

ОПЕРАТИВНАЯ ПОМОЩЬ!

Решить вопросы по ЕНС поможет сервис на сайте ФНС России

Сервис «Оперативная помощь: разблокировка счёта и вопросы по ЕНС» создан для оперативного решения вопросов, связанных с единым налоговым счётом.

Для отправки обращения следует указать ИНН, название организации (ФИО предпринимателя) и обязательно телефон для обратной связи. При необходимости можно подгрузить документы.

Далее выбираем свой вопрос из выпадающего списка, например, «Не согласен с сальдо ЕНС, требуется актуализация» или «Не знаю, за что заблокирован счет и как его разблокировать».

Сотрудники налоговой службы оперативно реагируют на обращения, поступившие через сервис, – перезванивают в тот же или на следующий день и помогают разобраться в сложившейся ситуации.

ОПЕРАТИВНАЯ ПОМОЩЬ



ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЁЖ: Как правильно оформить платёжный документ

В связи с введением с 1 января 2023 года единого налогового счёта перечисление большинства налогов, сборов, страховых взносов в бюджетную систему РФ осуществляется единым налоговым платежом (ЕНП) с представлением в налоговый орган уведомления об исчисленных суммах.

При этом в течение 2023 года плательщики вправе представлять такие уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств (то есть платёжных поручений на уплату отдельных налогов).

В соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, платёж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами, в полях платёжного документа указываются следующие значения (приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н с учётом изм.):



Номер поля и наименование реквизита	При перечислении единого налогового платежа	При перечислении сумм, не входящих в ЕНП	При представлении уведомлений в виде распоряжений (только в 2023 году!)
Поле 101 «Статус плательщика»	01	01 (13 – для иностранного лица, у которого отсутствует ИНН)	02
Поле 104 «Код бюджетной классификации»	18201061201010000510	Значение КБК соответствующего платежа	Значение КБК соответствующего платежа
Поле 105 «Код ОКТМО»	0 (допускается указание кода ОКТМО по месту перечисления платежа)	Код ОКТМО по месту перечисления платежа (8 знаков (цифр))	Код ОКТМО по месту перечисления платежа (8 знаков (цифр))
Поле 106 «Основание платежа»	0	0	0
Поле 107 «Налоговый период»	0	0	Показатель налогового периода

ПЛАТЕЖИ РАЗНЫЕ, РЕКВИЗИТЫ ПОЛУЧАТЕЛЯ - ОДИНАКОВЫЕ

Независимо от того, входят перечисляемые налоги и сборы в состав единого налогового платежа (ЕНП) или нет, во всех платёжных документах указываются одинаковые реквизиты получателя:

- ИНН получателя (поле 61) - 7727406020;
- КПП получателя (поле 103) - 770801001;
- Наименование банка получателя средств (поле 13) - ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула;
- БИК банка получателя средств (БИК ТОФК) (поле 14) - 017003983;
- № счета банка получателя средств (номер банковского счёта, входящего в состав единого казначейского счёта) (поле 15) - 40102810445370000059;

- Получатель (поле 16) - Казначейство России (ФНС России);
- № казначейского счёта (поле 17) - 03100643000000018500.

Пополнить единый налоговый счёт, чтобы оплатить налоги и взносы, можно обычной платёжкой, однако проще всего – воспользоваться своим Личным кабинетом или сервисом «Уплата налогов и пошлин» на сайте ФНС России.

Если все реквизиты указаны верно, в том числе ИНН налогоплательщика, деньги будут отражены на его ЕНС и перераспределены по соответствующим налогам и бюджетам с учётом места регистрации или осуществления деятельности.

ОПЛАТИТЕ НАЛОГИ
ЕДИНЫМ НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖОМ

