

ЕДИНЫЕ СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТОВ

Вид отчетности	Срок сдачи до 01.01.2023	Срок сдачи с 01.01.2023
РСВ, НДФЛ	Не позднее 30 числа месяца, следующего за расчетным периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным периодом; 6-НДФЛ за год – не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Декларация по налогу на прибыль	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при подаче декларации по итогам отчетных периодов;● не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, - при подаче декларации по итогам года.	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при подаче декларации по итогам отчетных периодов;● не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года.
Декларация по УСН (для организаций)	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 25 марта года, следующего за отчетным.
Декларация по УСН (для ИП)	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным.
Налог на имущество организаций	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.	<ul style="list-style-type: none">● не позднее 25 марта года, следующего за отчетным.

ЕДИНЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Налог	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
НДС	Не позднее 25 числа каждого из трех месяцев	Не позднее 28 числа каждого из трех месяцев
Налог при УСН	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса; ● не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года (для ЮЛ); ● не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года (для ИП). 	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса; ● не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года (для ЮЛ); ● не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года (для ИП).
Налог на имущество организаций, транспортный, земельный налог	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса; ● не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, - при доплате налога по итогам года. 	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса; ● не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, - при уплате налога по итогам года.
РСВ	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса 	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом - при уплате аванса.
НДФЛ	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее следующего дня с произведенных выплат. 	<ul style="list-style-type: none"> ● не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

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

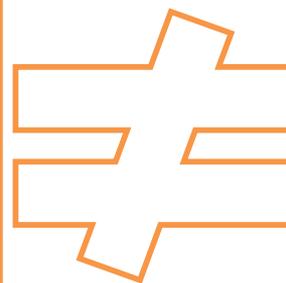


САЛЬДО ЕНС
НА
01.01.2023

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Не включаются суммы:

- задолженность, по которой на 31.12.2022 истек срок взыскания;
- госпошлина, в отношении которой выдан ИД и на 31.12.2022 истек срок взыскания;
- суммы доначислений по решениям о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которых приостановлено по состоянию на 31.12.2022.



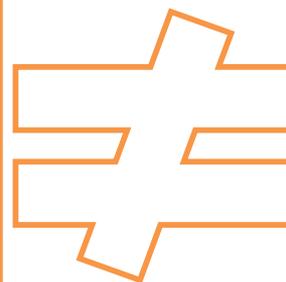
САЛЬДО ЕНС
НА
01.01.2023

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Не признаются переплатой, суммы уплаченные на

31.12.2022:

- налог на профессиональный доход;
- сборы за пользование объектами животного мира;
- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- авансовые платежи по НДФЛ, от деятельности иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ;
- государственная пошлина, в отношении уплаты которой, не выдан исполнительный документ;
- 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

ЭКОСИСТЕМА ЕНС

ЕНП
+ 900 000

 **ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ**
ИНН
7729 0904 4683

НАЧИСЛЕНО	УПЛАЧЕНО	САЛЬДО
920 200	900 000	- 20 200

**ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИЙ**
- 440 000

ТРАНСПОРТ
- 102 000

ЗЕМЛЯ
- 58 000

ПРИБЫЛЬ
- 320 000

ПЕНИ
- 200

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП

1 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА - начиная с
налога с более ранним
сроком уплаты

2 ОЧЕРЕДЬ

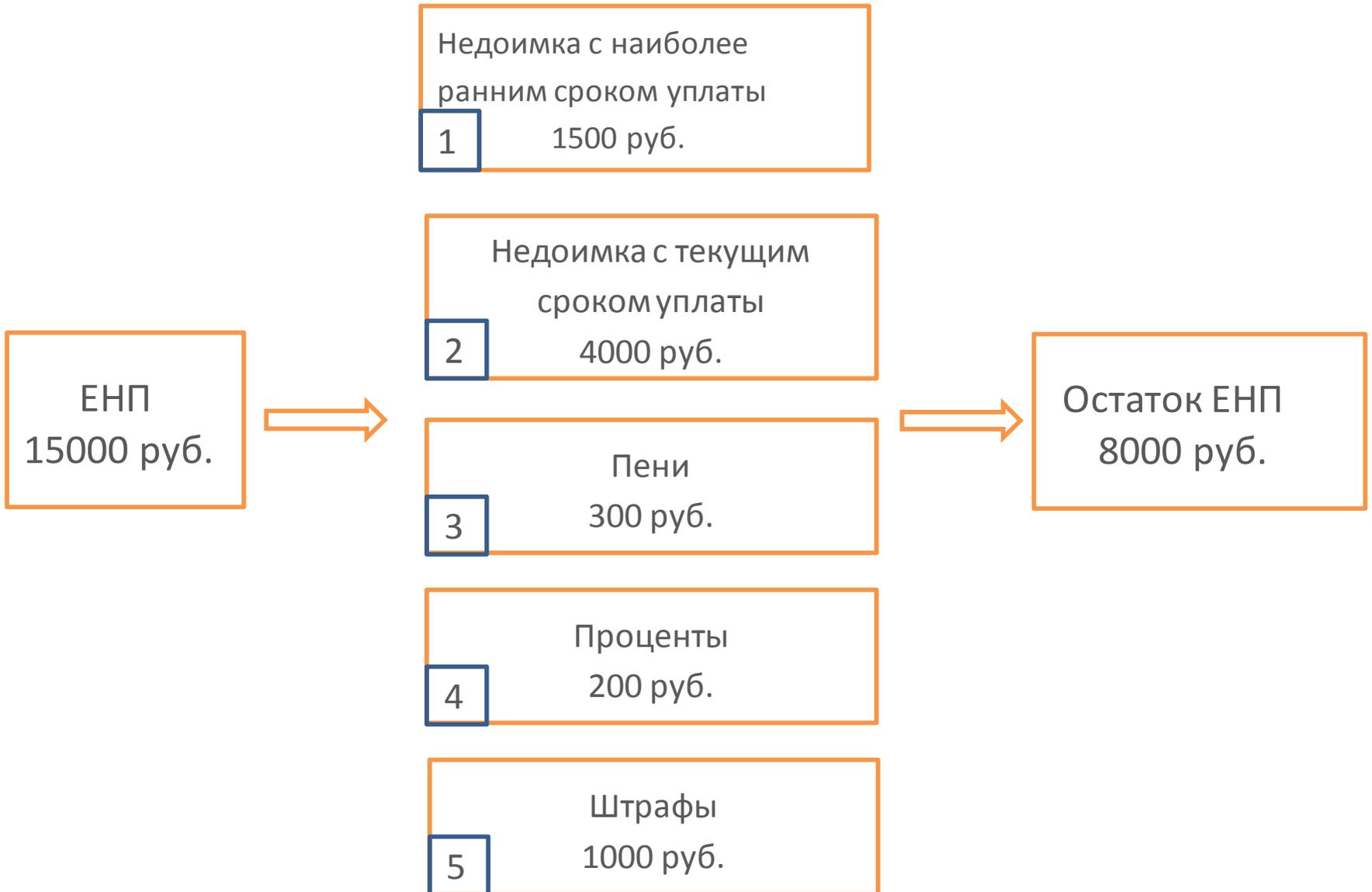
НАЧИСЛЕНИЯ - с
текущим сроком
уплаты

3 ОЧЕРЕДЬ

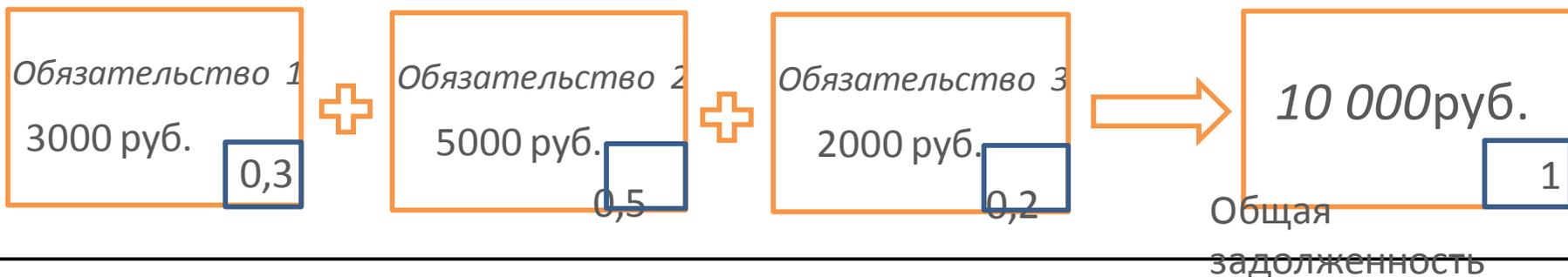
ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ И
ШТРАФЫ


Если денег недостаточно и сроки
уплаты совпадают, то ЕНП
распределится пропорционально
суммам таких обязательств

ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕНП



ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕНП



ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ ЕНС

пп.9 ст. 58 НК РФ	Ответ
Учет авансовых платежей	<p>С 01.01.2023 Организации и ИП обязаны предоставлять в налоговый орган Уведомления об исчисленных суммах налогов (п.9 статьи 58 НК РФ). Форма и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (06.12.2022 зарегистрировано в Минюсте). Уведомления направляются по платежам, по которым декларация либо не предусмотрена , либо срок ее представления наступает после срока уплаты (страховые взносы, НДФЛ и все налоги, по которым нужно платить авансы). Уведомление может быть представлено как в электронном виде (по ТКС или ЛК НП), так и на бумажном носителе (п.3 статьи 80 НК РФ).</p>

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ ЕНС

п.12 ст. 4 № 263-ФЗ от 14.07.2022	Ответ
Распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ	<ul style="list-style-type: none">• На переходный период 2023 год (в случае, если ранее не направлялось Уведомление)• Заменяет Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей• указать реквизиты об уплачиваемой сумме (КБК, ОКТМО, ИНН, КПП и т. д.)• Распоряжение оформляется в соответствии с приказом № 107-Н (находится на рассмотрении в Минфине)

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ ЕНС

Статья НК РФ	Изменения с 01.01.2023
Ст. 78 НК РФ «Зачет сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС»	<p>Согласно пункту 1 статьи 78 НК РФ у налогоплательщика появится возможность зачесть положительное сальдо ЕНС:</p> <ol style="list-style-type: none">1) в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов другого лица;2) в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);3) в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в пп. 10 и 11 п. 5 и пп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК РФ. <p>Согласно пункту 4 статьи 78 НК РФ для проведения зачета налогоплательщику необходимо будет представить заявление о распоряжении суммой денежных средств.</p> <p>Согласно пункту 5 статьи 78 НК РФ - зачет суммы денежных средств осуществляется налоговым органом не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган заявления о распоряжении путем зачета.</p>
Ст. 78 НК РФ «Возврат сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС»	<p>Согласно пункту 1 статьи 79 НК РФ возврат денежных средств будет осуществляться не только на основании заявления налогоплательщика о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС налогоплательщика, но и на основании решения о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или суммы акциза в соответствии со статьями 176, 176.1, 203, 203.1 НК РФ, принятого налоговым органом.</p> <p>Согласно пункту 9 статьи 79 НК РФ в случае нарушения срока возврата денежных средств в течении 10 рабочих дней, налоговый орган начислит проценты за каждый календарный день.</p> <p>Возврат налогоплательщику суммы начисленных процентов не предусмотрен, проценты будут учтены на ЕНС налогоплательщика, в результате чего увеличится положительное сальдо или уменьшится отрицательное сальдо. При наличии положительного сальдо ЕНС налогоплательщик самостоятельно решит, подать ли ему заявление о</p>

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ ЕНС

Не подлежат рассмотрению налоговыми органами после 01.01.2023 заявления

- заявления об излишне уплаченном (взысканном, подлежащем возмещению) налоге (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), поданные до 31.12.2022 (включительно) налогоплательщиками, если в отношении таких заявлений до 31.12.2022 (включительно) налоговым органом не принято решение о возврате денежных средств;
- о зачете суммы излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа), поданные до 31.12.2022 (включительно) налогоплательщиками, если в отношении таких заявлений налоговым органом до 31.12.2022 (включительно) не принято решение о зачете;
- о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора, поданные лицами, претендующими на предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора, после 15.12.2022, если в отношении таких заявлений налоговым органом до 31.12.2022 (включительно) не вынесено решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налога и (или) сбора;
- заявления об уточнении платежа.

Особенности ведения ЕНС

Сальдо ЕНС на 01.02.2023	Событие	Результат зачета
(-) 1000 (НДС)	<p>27.02.2023 (25.02.2023 выходной) начисления по сроку 28.02.2023: 1. Уведомление по НДС на 2000 руб. 2. НДС – 1000 руб. 28.02.2023 - Уплата НДС 2000 руб.</p>	<p>1. Погашение задолженности по НДС на 01.02.2023 – (-) 1000 руб. 2. пропорционально НДС и НДС по 500 руб. по сроку 28.02.2023</p>
0 руб.	<p>27.02.2023 (25.02.2023 выходной) начисления по сроку 28.02.2023: 1. Аванс по НДС – 1000 руб. (уведомление не представлено) 2. Аванс по СВ на 1000 руб. (уведомление не представлено) 3. НДС – 2000 руб. 28.02.2023 – уплата 4000 руб.</p>	<p>Уплата в счет НДС -2000 руб., Сальдо ЕНС +2000 руб.</p>
0 руб.	<p>27.02.2023 (25.02.2023 выходной) начисления по сроку 28.02.2023: 1. Уведомление по НДС на 1000 руб. 2. Уведомление по СВ на 1000 руб. 3. НДС – 2000 руб. 28.02.2023 Уплата 4000 руб.</p>	<p>Зачеты: 1000 руб. – аванс по НДС 1000 руб. – аванс по СВ 2000 руб. – аванс по НДС Сальдо ЕНС - 0 руб.</p>