

**ЕДИННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ**

# **ЕНП с 2023**

**ЕНП обязателен с 2023 г.**

Налоговики по которым каждому налогоплательщику формируют **сальдо единого налогового счета на 1 января 2023 года.**

ЕНП регулируется ст. 11.3. «Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет» НК.

ФЗ от 14.07.2022 N 263-ФЗ

## Схема работы ЕНП



**В суммы неисполненных обязанностей не будут включены:**

- недоимки, по которым по состоянию на 31 декабря 2022 года истек срок их взыскания;
- недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, указанным в оспариваемом в судебном порядке решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которого приостановлено по состоянию на 31 декабря 2022 года полностью или в части в результате принятия судом обеспечительных мер.

**Излишне перечисленными для отражения на едином налоговом счете не будут признаны суммы:**

- налога на профессиональный доход, госпошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, авансовых платежей по НДФЛ в отношении иностранных граждан, работающих по найму на основе патента (эти платежи не пропадут, но учитываются они ФНС России отдельно – не на едином налоговом счете);
- налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, если со дня их уплаты прошло **более трех лет.**

# **Сроки уплаты налогов и взносов и сроки предоставления деклараций:**

**Срок уплаты налогов и взносов: 28-е число** соответствующего месяца.

**Срок представления деклараций и расчетов: 25-е число** соответствующего месяца:

- НДС;
- налог на прибыль;
- НДПИ;
- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- УСН;
- страховые взносы.

# НДС с 2023

**Налоговая декларация** (п. 5 ст. 174 НК):

За 1-й квартал —не позднее 25 апреля.

За 2-й квартал —не позднее 25 июля.

За 3-й квартал —не позднее 25 октября.

За 4-й квартал —не позднее 25 января.

**Уплата НДС** не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК)

За 2 квартал:

28 июля, 28 августа, 28 сентября.

# **НДС с 2023**

**НДС за товары, которые ввозят в Россию из стран ЕАЭС,** следует перечислять в виде ЕНП в сроки, установленные пунктом 19 Протокола к договору ЕАЭС:

**Не позднее 20-го числа** месяца, следующего за месяцем: принятия на учет импортированных товаров; срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Письмо ФНС России от 02.09.2022 N СД-3-3/9545@

# Налог на прибыль с 2023

**Налоговая декларация** (п. 3 и 4 ст. 289 НК):

За 1-й квартал —не позднее 25 апреля.

За полугодие —не позднее 25 июля.

За 9 месяцев —не позднее 25 октября.

За год —не позднее 25 марта след. года.

**Уплата НПР**—сроки не изменились (28 марта по итогам года), 28 число следующего месяца по окончании отчетного периода и 28 число каждого месяца для ежемесячных авансовых платежей (ст. 287 НК).



# Земельный налог с 2023

Налог подлежит уплате **налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Авансовые платежи** по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 28-го числа месяца, следующего** за истекшим отчетным периодом (абз. 2 п. 1 ст. 397 НК).

Налог подлежит уплате налогоплательщиками — **физическими лицами в срок не позднее 1 декабря** года, следующего за истекшим налоговым периодом (абз. 3 п. 1 ст. 397 НК).

# Налог на имущество организаций с 2023

**Налоговые декларации** по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК).

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 28 февраля года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Авансовые платежи** по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 28-го числа месяца, следующего** за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 383 НК).

# Страховые взносы с 2023

Сумма страховых взносов (работодателями), исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок **не позднее 28-го числа следующего** календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК).

# **НДФЛ**

**НДФЛ уплачивается налоговыми агентами не позднее 28-го числа-налог, который исчислили и удержали за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего.**

**НДФЛ, удержанный за период с 23 по 31 декабря, нужно перечислить не позднее последнего рабочего дня календарного года, а за период с 1 по 22 января -не позднее 28 января.**

**6-НДФЛ представляется за квартал, полугодие и 9 месяцев- не позднее 25-го числа следующего месяца, а за год-не позднее 25 февраля.**

# УСН срок уплаты

## **Авансовые платежи:**

За 1-й квартал —28 апреля

За полугодие —28 июля

За девять месяцев —28 октября

## **УСН по итогам года:**

1) **организации —не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) **индивидуальные предприниматели —не позднее 28 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **УСН срок декларации**

**Организации —не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом;

**Индивидуальные предприниматели —не позднее 25 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Уведомление (п. 9 ст. 58 НК)**

**Налогоплательщики ... представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов:**

**Если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета)**

Налог на имущество организаций по итогам отчетного и налогового периодов

УСН по итогам отчетного периода

## **Уведомление (п. 9 ст. 58 НК)**

**Если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена НК (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).**

Транспортный налог

Земельный налог

Налог на имущество организаций по объектам от кадастровой стоимости



## Уведомление (п. 9 ст. 58 НК)

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета **не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов**, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Налогоплательщиками, не указанными в п. 3 ст. 80 НК, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено на бумажном носителе.

## **В уведомлении указываются:**

*(Заполняется необходимое количество листов)*

КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов

Срок уплаты (перечисления) налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов

## Реквизиты уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, начиная с 1 января 2023 года

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
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	«Управление Федерального казначейства по Тульской области (НО по месту постановки на учет)»
17	Номер казначейского счета	«03100643000000018500»

## Изменения в платежном поручении по ЕНП с 2023 года

Согласно новому [проекту](#) изменений в приказ Минфина от 12.11.2013 № 107н с 01.01.2023 будут упразднены статусы налогоплательщика:

- 01 – налогоплательщик – юрлицо;
- 02 – налоговый агент;
- 13 – налогоплательщик – физлицо, ИП.

При перечислении ЕНП и других платежей, которые администрируют налоговики, нужно будет указывать статус 34.

Нули будут проставляться в полях:

- 8 – плательщик (за некоторыми исключениями);
- 102 – КПП;
- 16 – получатель;
- 105 – ОКТМО;
- 106 – основание платежа;
- 107 – налоговый период;
- 108 – номер документа, который является основанием платежа;
- 109 – дата документа основания платежа;
- 24 – назначение платежа.

В поле 22 «Код» будет отражаться УИН (20 или 25 знаков), а при отсутствии УИН указываться 0.

Реквизит «Плательщик» заполнять не нужно. В реквизите 104 нужно в обычном порядке указывать КБК для ЕНП.

Реквизит «Плательщик» заполнять не нужно. В реквизите 104 нужно в обычном порядке указывать КБК для ЕНП.

Предполагается, что такой порядок заполнения платежки будут применять плательщики, которые подают в ИФНС уведомления об исчисленных налогах, взносах, сборах.

В 2023 году пока еще разрешено обойтись без подачи уведомлений и продолжить сообщать о предназначении платежа платежными поручениями (п. 12 ст. 4 закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Тогда заполнять платежку нужно будет иначе:

- ставить статус «33»;
- указывать ИНН и КПП;
- в поле плательщик ставить «0»;
- в поле 104 — КБК уплачиваемого налога;
- в поле 105 — ваш ОКТМО;
- в полях 106, 108, 109 — «0»;
- в поле 107 — код налогового периода («КВ.01.2023», «ГД.00.2023» и т. п.).

## **Очередность зачета ЕНП:**

1. Недоимки;
2. Платежи по налогам, взносам, сборам;
3. Пени;
4. Проценты;
5. Штрафы.

**ВАЖНО!** В случае если денежных средств ЕНП не достаточно для исполнения обязанности по платежам с совпадающими сроками уплаты, зачитывать будут пропорционально.

## **Разберем на примере:**

**Организация зачислила на ЕНС 70 000 руб. 15.07.2022, при этом она должна заплатить:**

1. Недоимку по налогам за предыдущий год (срок уплаты прошел) — 30 000 руб.;
2. Пени за несоблюдение сроков уплаты — 2 000 руб.;
3. Страховые взносы за июнь 2022 года (срок уплаты 15.07.2022): на ОПС — 30 000 руб., ОМС — 6 000 руб., ВНиМ — 5 000 руб.;
4. Штраф (срок уплаты 15.07.2022) — 1000 руб.

**Платежи с лицевого счета ЕНП будут списаны в таком порядке:**

**Платежи с лицевого счета ЕНП будут списаны в таком порядке:**

1. Недоимка по налогам за предыдущий год в полном объеме 30 000 руб.;
2. Текущие платежи на общую сумму 41 000 руб. Остаток денег на едином налоговом счете — 40 000 руб. Налоговая распределит ЕНП пропорционально суммам платежей: 29 268 руб. на ОПС ( $30\,000 / 41\,000 \times 40\,000$ ), 5 854 руб. на ОМС и 4 878 руб. на ВНиМ.
3. Пени и штрафы уплачены не будут, так как средств на счете не осталось.

**Обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной):**

- со дня перечисления денежных средств в качестве ЕНП или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП;
- со дня, на который приходится срок уплаты налога, зачтенного по заявлению в счет предстоящей обязанности по его уплате;
- со дня учета на едином налоговом счете совокупной обязанности, если есть положительное сальдо;
- со дня зачета сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета;
- со дня перечисления денежных средств не в качестве ЕНП в счет исполнения обязанности по уплате НПД и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- со дня удержания налоговым агентом сумм налога.



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.

Положительное сальдо ЕНС можно вернуть на расчетный счет, на основании следующих документов (п. 1 ст. 79 НК РФ):

- заявления о распоряжении путем возврата, представленного в инспекцию на бумажном носителе или в электронной форме, а также в составе налоговой декларации по НДС (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 НДС в упрощенном порядке.